

Spedizione in abbonamento postale - Gruppo I (70%)

GAZZETTA UFFICIALE

DELLA REPUBBLICA ITALIANA

PARTE PRIMA

Roma - Venerdì, 14 aprile 1989

**SI PUBBLICA TUTTI
I GIORNI NON FESTIVI**

**DIREZIONE E REDAZIONE PRESSO IL MINISTERO DI GRAZIA E GIUSTIZIA - UFFICIO PUBBLICAZIONE LEGGI E DECRETI - VIA ARENULA 70 - 00100 ROMA
AMMINISTRAZIONE PRESSO L'ISTITUTO POLIGRAFICO E ZECCA DELLO STATO - LIBRERIA DELLO STATO - PIAZZA G. VERDI 10 - 00100 ROMA - CENTRALINO 85081**

N. 25

MINISTERO DELLE FINANZE

DECRETO MINISTERIALE 6 aprile 1989.

Approvazione dei modelli 760, 760/A, 760/C-D, 760/E-E1-F e 760/G-H-I-L, concernenti la dichiarazione unica agli effetti dell'imposta sul reddito delle persone giuridiche e dell'imposta locale sui redditi, da presentare nell'anno 1989 dalle società ed enti soggetti all'imposta sul reddito delle persone giuridiche.

S O M M A R I O

MINISTERO DELLE FINANZE

DECRETO MINISTERIALE 6 aprile 1989. — <i>Approvazione dei modelli 760, 760/A, 760/C-D, 760/E-E1-F e 760/G-H-I-L, concernenti la dichiarazione unica agli effetti dell'imposta sul reddito delle persone giuridiche e dell'imposta locale sui redditi, da presentare nell'anno 1989 dalle società ed enti soggetti all'imposta sul reddito delle persone giuridiche</i>		Pag. 3
Istruzioni per la compilazione del modello	»	5
Modelli allegati:		
760 (copia per l'elaborazione automatizzata).	»	25
760	»	29
760/A (copia per l'elaborazione automatizzata).	»	33
760/A	»	37
760/C (copia per l'elaborazione automatizzata).	»	41
760/D (copia per l'elaborazione automatizzata).	»	42
760/C	»	45
760/D	»	46
760/E	»	49
760/E1	»	50
760/F	»	51
760/G	»	53
760/H	»	54
760/I.	»	55
760/L	»	56

DECRETI, DELIBERE E ORDINANZE MINISTERIALI

MINISTERO DELLE FINANZE

DECRETO 6 aprile 1989.

Approvazione dei modelli 760, 760/A, 760/C-D, 760/E-E1-F e 760/G-H-I-L, concernenti la dichiarazione unica agli effetti dell'imposta sul reddito delle persone giuridiche e dell'imposta locale sui redditi, da presentare nell'anno 1989 dalle società ed enti soggetti all'imposta sul reddito delle persone giuridiche.

IL MINISTRO DELLE FINANZE

Visto il decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600, recante disposizioni in materia di accertamento delle imposte sui redditi;

Visto il primo comma dell'art. 8 del suddetto decreto presidenziale, in base al quale le dichiarazioni devono essere redatte, a pena la nullità, su stampati conformi ai modelli approvati con decreto del Ministro delle finanze;

Ritenuta l'opportunità, in relazione all'esigenza di talune categorie di contribuenti di servirsi di supporti meccanografici per la dichiarazione dei redditi, di autorizzare la predisposizione anche di speciali modelli per la compilazione meccanografica delle dichiarazioni in modo che siano assicurate la conformità strutturale dei modelli meccanografici con quelli approvati con decreto del Ministro delle finanze e la loro compatibilità con le necessità gestionali della liquidazione delle imposte;

Decreta:

Art. 1.

Sono approvati gli annessi modelli 760, 760/A, 760/C-D, 760/E-E1-F e 760/G-H-I-L concernenti la dichiarazione unica agli effetti dell'imposta sul reddito delle persone giuridiche e dell'imposta locale sui redditi, da presentare nell'anno 1989 dalle società ed enti soggetti all'imposta sul reddito delle persone giuridiche.

I modelli 760, 760/A e 760/C-D devono essere riprodotti in due esemplari identici.

Art. 2.

È autorizzata la stampa di speciali modelli 760, 760/A, 760/C-D, 760/E-E1-F e 760/G-H-I-L, da utilizzare per la compilazione meccanografica delle dichiarazioni dei redditi delle società ed enti soggetti all'imposta sul reddito delle persone giuridiche, da presentare nell'anno 1989.

I modelli di cui al comma precedente, composti di quattro facciate, vanno riprodotti su stampati meccanografici a striscia continua, di formato a pagina singola oppure a pagina doppia ripiegabile. Le quattro facciate di ogni scheda devono essere tra loro solidali e lungo i lembi di separazione di ciascuna facciata deve essere stampata l'avvertenza: «Attenzione: da non staccare».

I modelli di cui al primo comma devono presentare le seguenti caratteristiche:

stampa realizzata con gli stessi colori dei modelli predisposti dall'Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato;

conformità di struttura con i modelli approvati con il presente decreto, per quanto riguarda la sequenza dei campi e l'intestazione dei dati richiesti;

dimensioni identiche a quelle dei modelli editi dall'Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato, esclusi gli spazi occupati dalle bande laterali di trascinamento. Le dimensioni possono variare entro i seguenti limiti:

- a) per il formato a pagina singola:
 - larghezza minima cm 19,5 - massima cm 21,5;
 - altezza minima cm 29,2 - massima cm 31,5;
- b) per il formato a pagina doppia ripiegabile;
 - larghezza minima cm 35 - massima cm 42;
 - altezza minima cm 29,2 - massima cm 31,5.

I modelli meccanografici predisposti a pagina doppia ripiegabile, ferme restando le dimensioni indicate nel comma precedente, devono rispettare, per ciascuno dei modelli di cui agli articoli precedenti, la sequenza delle facciate nel seguente ordine:

- nella prima pagina doppia: quarta facciata - prima facciata;
- nella seconda pagina doppia: seconda facciata - terza facciata.

I modelli predisposti ai sensi dei commi precedenti devono contenere nel frontespizio gli estremi del soggetto che ne cura la stampa e quelli del presente decreto.

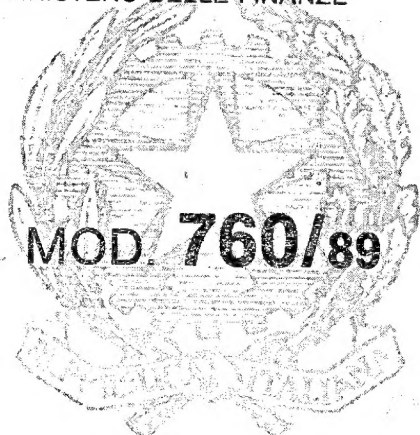
Il modello originale deve essere separato dalla copia per l'elaborazione automatizzata; entrambi i modelli devono essere privati delle bande laterali di trascinamento.

Il presente decreto sarà pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* della Repubblica italiana.

Roma, addì 6 aprile 1989

Il Ministro: COLOMBO

MINISTERO DELLE FINANZE



dichiarazione delle società ed enti soggetti all'imposta sul reddito delle persone giuridiche

REDDITI 1988

Istruzioni per la compilazione

INDICE

PARTE PRIMA - AVVERTENZE GENERALI

1. - Premessa	Pag. 1
2. - Soggetti obbligati alla compilazione del Mod. 760	2
A) Società di capitali	2
B) Enti equiparati alle società di capitali	2
C) Enti non commerciali	2
D) Società ed enti non residenti in Italia	3
3. - Sottoscrizione della dichiarazione	3
4. - Presentazione della dichiarazione	3

PARTE SECONDA - AVVERTENZE PARTICOLARI

5. - Compilazione del frontespizio	Pag. 4
6. - Quadro 760/A - Reddito complessivo della società di capitali ed enti commerciali e reddito di impresa degli enti non commerciali a contabilità ordinaria	6
7. - Quadro 760/C - Redditi d'impresa senza contabilità separata	8

8. - Quadro 760/D - Redditi di impresa minore	Pag. 9
9. - Quadro 760/E - Redditi dei terreni	10
10. - Quadro 760/E-1 - Redditi di allevamento di animali	11
11. - Quadro 760/F - Redditi dei fabbricati	11
12. - Quadro 760/G - Redditi di capitale	14
13. - Quadro 760/H - Redditi di partecipazione in società di persone	14
14. - Quadro 760/I - Redditi derivanti dall'esercizio di arti e professioni	15
15. - Quadro 760/L - Redditi diversi	15
16. - Quadro 760/B - Determinazione del reddito complessivo degli enti non commerciali residenti e non residenti nonché delle società ed enti commerciali non residenti senza stabile organizzazione - Calcolo delle imposte ed estremi dei versamenti ..	16
17. - Quadro 760/M - Calcolo delle imposte ed estremi dei versamenti delle società ed enti commerciali	16
18. - Istruzioni al prospetto dei dati concernenti la maggiorazione di conguaglio	17
19. - Istruzioni al prospetto dei conferimenti agevolati	18
20. - Istruzioni al prospetto delle perdite	18
21. - Istruzioni al prospetto delle agevolazioni territoriali e settoriali ..	10

PARTE PRIMA - AVVERTENZE GENERALI

PREMIE

Il presente Modello è stato ristrutturato tenendo conto delle nuove disposizioni recate dal Testo Unico delle imposte sui redditi approvato con D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917.

Il modello stesso è costituito da una parte comune contraddistinta con il solo numero 760 e da modelli contraddistinti con il numero 760 seguito da una lettera alfabetica.

Nella parte comune sono compresi il modello 760/B e il modello 760/M. Il primo va compilato dagli enti non commerciali residenti e non residenti e dagli enti commerciali non residenti non aventi nel territorio dello Stato una stabile organizzazione; il secondo va compilato dalle società di capitali o enti commerciali e dalle società o enti non residenti aventi nel territorio dello Stato una stabile organizzazione.

Il Modello deve essere compilato in ogni sua parte, compresi gli elenchi e le distinte, da tutti i soggetti tenuti a presentare la dichiarazione. Si avverte che l'ultimo foglio delle presenti istruzioni, relativo alle distinte degli utili da partecipazione in società assoggettati a ritenuta d'acconto, degli interessi, premi e altri frutti delle obbligazioni e titoli similari, comprese le accettazioni bancarie, soggetti a ritenuta d'acconto, degli interessi, premi e altri frutti da

depositi e conti correnti bancari e postali soggetti a ritenuta d'acconto, degli oneri deducibili nonché alla distinta dei prospetti e documenti allegati alla dichiarazione, deve essere staccato e, previa compilazione, allegato alla dichiarazione dei redditi.

L'imposta sul reddito delle persone giuridiche, e l'imposta locale sui redditi devono, a norma dell'art. 3, nn. 3 e 6, dell'art. 8, n. 3, del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 602 relativo alla riscossione, essere versate all'esattore entro il termine stabilito per la presentazione della dichiarazione. Dette imposte possono essere versate tramite conto corrente postale, intestato all'esattore, almeno sei giorni prima di quello di scadenza del termine previsto per il versamento diretto, ai sensi, rispettivamente, dell'art. 7 dello stesso decreto e dell'art. 2, comma 1, del D.L. 23 dicembre 1977, n. 936, convertito nella legge 23 febbraio 1978, n. 38.

Alla dichiarazione devono essere allegati le attestazioni di versamento rilasciate dall'esattore ovvero dall'Ufficio postale; analogamente dovranno essere allegati le attestazioni di versamento degli acconti versati ai sensi delle vigenti disposizioni. I documenti comprovanti i versamenti e le detrazioni effettuate devono essere prodotti in originale a corredo della dichiarazione e indicati nella distinta degli allegati.

AVVERTENZA: ove non diversamente specificato, gli articoli richiamati si riferiscono al testo unico delle imposte sui redditi approvato con D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917 e successive modificazioni.

AVVERTENZA: per la presentazione della dichiarazione deve essere utilizzata la specifica busta preindirizzata avendo cura di introdurre la dichiarazione stessa in modo che il triangolo in alto a sinistra corrisponda al triangolo stampato sul retro della busta.

122 SOSTE PUNTO DI VISTA LA COMPILAZIONE DEL MODELLO

Il Modello 760 deve essere utilizzato dai contribuenti soggetti all'imposta sul reddito delle persone giuridiche, e cioè dalle quattro categorie di soggetti elencate nell'art. 87, comma 1:

- società di capitali (società per azioni, in accomandita per azioni, a responsabilità limitata, cooperativa e di mutua assicurazione) residenti nel territorio dello Stato;
- enti commerciali equiparati alle società di capitali (enti pubblici e privati che hanno per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attività commerciali) residenti nel territorio dello Stato;
- enti non commerciali (enti pubblici e privati che non hanno per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attività commerciali) residenti nel territorio dello Stato;
- società ed enti di ogni tipo, con o senza personalità giuridica, non residenti nel territorio dello Stato.

Devono altresì compilare il presente modello i curatori di eredità giacenti se il chiamato all'eredità è soggetto all'imposta sul reddito delle persone giuridiche, e se la giacenza dell'eredità si protrae oltre il periodo di imposta nel corso del quale si è aperta la successione. In tal caso il reddito dei capitali ereditari va determinato secondo le disposizioni del capo III del titolo II del T.U.I.R. relativo agli enti non commerciali.

Le società di capitali, quali che siano l'oggetto statutario e l'attività svolta, sono obbligate a presentare la dichiarazione anche se non abbiano conseguito alcun reddito o abbiano chiuso l'esercizio in perdita. La base imponibile ai fini dell'imposta sul reddito delle persone giuridiche (reddito complessivo) è formata da tutti i redditi, di qualsiasi natura, ovunque prodotti.

Il reddito complessivo è considerato, ai sensi dell'art. 95, reddito di impresa e va determinato con i criteri stabiliti per la determinazione del reddito di impresa dagli articoli da 52 a 78 e con quelli particolari alle società di capitali stabiliti dagli articoli da 96 a 107 e cioè prendendo a base l'utile netto (o la perdita netta) risultante dal conto dei profitti e delle perdite redatto a norma del codice civile e apportandovi le variazioni in più o in meno derivanti dall'applicazione dei suddetti criteri fiscali.

Portanto le società in questione devono allegare alla dichiarazione il bilancio approvato dall'assemblea, con il conto dei profitti e delle perdite e con le relazioni degli amministratori e dei sindaci, e devono compilare il mod. 760/A in

Tutti gli enti pubblici e privati diversi dalle società sono soggetti all'imposta sul reddito delle persone giuridiche. Per enti pubblici e privati, come risulta dall'art. 87, comma 2, si intendono non soltanto gli enti in senso stretto, istituiti per legge o riconosciuti a norma di legge e quindi dotati di personalità giuridica (tra cui le associazioni riconosciute e le fondazioni), bensì anche tutte le organizzazioni sormontate di personalità giuridica ma tuttavia unitarie e autonome (cioè non appartenenti ad altri soggetti passivi), comunque denominate: consorzi, associazioni non riconosciute, comitati, circoli, congregazioni, accademie, case mutue e via dicendo. Tutti questi enti sono soggetti, almeno potenzialmente, all'imposta sul reddito delle persone giuridiche quale che sia il loro oggetto, ma la diversità dell'oggetto assume fondamentale rilevanza ai fini della determinazione della base imponibile. Gli enti che hanno per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attività commerciali sono equiparati alle società di capitali, e quindi sono assoggettati all'imposta per tutti i loro redditi; per gli enti che non hanno per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attività commerciali, invece, la base imponibile (reddito complessivo) è costituita soltanto dai redditi fondiari, di capitale, di impresa e diversi e non anche dai redditi che non rientrano in tali categorie, di guisa che ne restano esclusi gli eventuali avanzzi della gestione relativi ai loro compiti istituzionali non commerciali (per es.: politici, sindacali, culturali, religiosi, sportivi, ricreativi, ecc.).

Per stabilire se l'ente ha per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attività commerciali, cioè se l'attività commerciale (come definita nell'art. 51) costituisce o meno l'oggetto esclusivo o principale dell'ente, si deve avere

Per gli enti che non svolgono attività commerciali in via principale, nel senso chiarito sopra, il reddito complessivo è costituito soltanto dalle seguenti categorie di redditi: fondiari, di capitale, di impresa e diversi, ovunque prodotti e quale ne sia la destinazione, ad esclusione di quelli esenti dall'imposta e di quelli soggetti a ritenuta alla fonte a titolo di imposta o ad imposta sostitutiva ed inoltre, in base al principio generale stabilito dall'art. 5, della quota dei redditi (o delle perdite) delle società di persone di cui l'ente sia socio.

Per quanto riguarda l'attività d'impresa eventualmente svolta dall'ente va tenuto presente che, ai sensi della L. n. 53 del 1983, il regime fiscale si diversifica a seconda che l'ammontare dei ricavi commerciali sia o non superiore a 760 milioni di lire.

Nella prima ipotesi deve essere tenuta la contabilità ordinaria e deve essere redatto e presentato il bilancio con il conto dei profitti e delle perdite; nell'altra ipotesi sono sufficienti le forme di contabilità semplificata proprie delle imprese minori e non è richiesta la presentazione del bilancio e, nel caso in cui l'ammontare dei ricavi sia non superiore a 18 milioni di lire, il reddito, ricorrendone i presupposti, si determina forieramente ai sensi dell'art. 2 del D.P.R. n. 888 del 1977, come modificato dalla L. n. 53 del 1983.

In conseguenza di quanto sopra gli obblighi e gli adempimenti concernenti la dichiarazione si configurano in modo diverso secondo la diversa situazione di fatto. E precisamente:

A) gli enti che hanno esercitato attività commerciali, escluse quelle di carattere meramente occasionale, devono presentare la dichiarazione anche in mancanza di reddito, compilando in ogni caso, oltre al Mod. 760, il Mod. 760/B, nel quale sono riassunti e sommati i redditi imponibili delle varie categorie in modo da determinare il reddito complessivo imponibile ai fini dell'imposta locale sui redditi (Sez. 1) e dell'imposta sul reddito delle persone giuridiche (Sez. 2).

Qualora l'attività commerciale sia stata esercitata con contabilità separata (ordinaria o semplificata) dovrà inoltre essere compilato il Mod. 760/A ovvero il Mod. 760/D, secondo che l'ammontare dei ricavi sia stato superiore o non superiore a 760 milioni di lire e nel primo caso dovrà essere allegato il bilancio

dei prodotti curatori dovranno pertanto compilare il Mod. 760/B e i modelli relativi alle varie categorie di reddito da dichiarare.

Si fa presente che ai fini delle imposte sui redditi si considerano residenti le società e gli enti che per la maggior parte del periodo di imposta hanno la sede legale o la sede dell'amministrazione o l'oggetto principale nel territorio dello Stato.

Per quanto riguarda i modelli staccati da compilare e i documenti da produrre a corredo della dichiarazione, vengono di seguito fornite separate istruzioni per ciascuna delle quattro categorie di contribuenti sopra elencate. Ciò perché la composizione del reddito complessivo imponibile non è stabilita dalla legge in modo uniforme per tutte le categorie e, di conseguenza, anche gli obblighi e gli adempimenti relativi alla dichiarazione e alla documentazione sono diversi per ciascuna di esse.

Comune a tutti i soggetti è soltanto l'obbligo, qualora possiedano redditi di immobili siti nel territorio dello Stato (esclusi gli immobili che costituiscono beni strumentali per l'esercizio dell'impresa, o beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa stessa) di compilare i modelli staccati 760/E per i terreni e 760/F per i fabbricati.

modo da farne risultare, attraverso l'esposizione analitica delle variazioni in aumento e in diminuzione, l'ammontare del reddito che costituisce la base imponibile dell'imposta sul reddito delle persone giuridiche, o quello della perdita che potrà essere riportata negli esercizi successivi. Se dal conto dei profitti e delle perdite non risultano tutti i costi, ricavi, rimanenze e altri elementi necessari per la determinazione del reddito imponibile a norma del T.U.I.R., deve essere allegato un apposito prospetto recante tutti gli elementi necessari, bonificati sulla base e in concordanza con il conto approvato dall'assemblea. Il bilancio, redatto dagli amministratori e se necessario corredato con il prospetto di cui sopra, deve essere presentato anche se non sia ancora intervenuta l'approvazione dell'assemblea (art. 5 del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 800).

Poiché il bilancio sociale riflette il risultato di tutte le attività svolte, non deve essere compilato alcun altro modello, fatta eccezione per i modelli 760/E e 760/F relativi ai redditi dei terreni e ai redditi dei fabbricati non costituenti beni strumentali, né beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa.

riguardo all'atto costitutivo, se esistente in forma di atto pubblico o di scrittura privata autenticata, e, in mancanza, all'attività effettivamente esercitata (art. 87, comma 4).

In proposito si avverte che l'attività commerciale costituisce «oggetto principale» ogni qualvolta rientri tra le finalità istituzionali dell'ente, determinate dalla legge istitutiva o dall'atto costitutivo, e non soltanto fra le attività che possono essere svolte in via sussidiaria o meramente strumentale per il conseguimento delle finalità istituzionali; non è quindi rilevante, nel caso che le finalità istituzionali comprendano l'esercizio dell'attività commerciale insieme con l'esercizio di altre attività, la prevalenza quantitativa dell'una rispetto alle altre. Con gli stessi criteri dovrà essere stabilito, in mancanza di un atto costitutivo, se l'attività effettivamente svolta denoti il carattere principale, nel detto senso, dell'attività commerciale. Resta fermo che l'amministrazione finanziaria avrà sempre la possibilità di accertare se l'attività effettivamente svolta rispecchi le previsioni dell'atto costitutivo o dello statuto.

Per gli enti equiparati alle società di capitali valgono per quanto concerne l'obbligo della dichiarazione, anche in mancanza di reddito imponibile, doti di compilazione dei modelli e della allegazione degli atti, le avvertenze fatte nei riguardi delle dette società. Va tuttavia tenuto presente che alla dichiarazione deve essere allegata una copia, anche fotostatica, dell'atto costitutivo o dello statuto aggiornato, e meno che non sia stata già allegata ad una precedente dichiarazione, qualora non siano intervenute modificazioni. Se l'atto costitutivo non esiste, o se è stato allegato ad una precedente dichiarazione, occorre farne menzione nella distinta degli allegati.

con il conto dei profitti e delle perdite. Qualora l'ammontare dei ricavi non sia stato superiore ai 18 milioni di lire dovrà essere compilato il Mod. 760/D sez. II. In mancanza di contabilità separata, le spese e gli altri componenti negativi risultanti in bilancio sono deducibili per la parte del loro ammontare che corrisponde al rapporto tra l'ammontare dei ricavi e altri proventi che concorrono a formare il reddito di impresa e l'ammontare complessivo di tutti i ricavi e proventi (compresi quelli inerenti all'attività istituzionale) a condizione che l'ente abbia tenuto, relativamente a tutte le attività esercitate e a tutti i beni posseduti, la contabilità ordinaria secondo la normativa fiscale. Per gli enti soggetti alle disposizioni in materia di contabilità pubblica, la contabilità unica si intende realizzata, ai sensi del comma 4-bis dell'art. 108, nell'ambito della contabilità pubblica tenuta a norma di legge. In tal caso il reddito va determinato nel Mod. 760/C, seguendo le relative istruzioni.

Gli enti in questione dovranno altresì compilare, oltre al Mod. 760/E e 760/F relativi ai redditi fondiari, i modelli relativi agli altri redditi imponibili eventualmente posseduti, qualora non siano già compresi nella determinazione del reddito d'impresa di cui al Mod. 760/A, 760/C e 760/D.

B) gli enti che non hanno esercitato attività commerciale o hanno esercitato solo occasionalmente attività commerciali non sono obbligati a presentare la dichiarazione qualora non abbiano conseguito alcun reddito ovvero abbiano conseguito soltanto redditi esenti e/o redditi soggetti a ritenuta alla fonte a titolo di imposta o ad imposta sostitutiva, ivi compresi gli interessi derivanti da depositi e conti correnti bancari e postali.

In ogni altro caso devono presentare la dichiarazione compilando il Mod. 760/B e indicarlo nel Mod. 760/E, 760/F, 760/G, 760/H e 760/L. I singoli redditi che concorrono a formare l'imponibile, posseduti nel periodo d'imposta. A fronte di tali redditi non sono ammesse ulteriori deduzioni, in aggiunta a quelle specificate nei singoli modelli.

Alla dichiarazione deve essere allegata la copia, anche fotostatica, dell'atto costitutivo o dello statuto a meno che non sia stata già allegata ad una precedente dichiarazione e non siano intervenute modificazioni. Se l'atto costitutivo non esiste, o se è stato allegato ad una precedente dichiarazione, occorre farne menzione nella distinta degli allegati.

Le società e gli enti, commerciali e non commerciali, che per la maggior parte del periodo di imposta non hanno in Italia né la sede legale o amministrativa né l'oggetto principale dell'attività, sono assoggettati alle imposte italiane soltanto per i redditi prodotti nel territorio dello Stato, ad esclusione di quelli esenti dall'imposta e di quelli soggetti a ritenuta alla fonte a titolo di imposta o ad imposta sostitutiva.

Sono comprese tra le società, a questi effetti, non soltanto le società estere per azioni, in accomandita per azioni, a responsabilità limitata, cooperative e mutue assicuratrici, ma anche quelle di tipo personale (società semplici, in nome collettivo, in accomandita semplice e di armamento; associazioni tra professionisti e artisti, senza personalità giuridica; società di fatto) e le società di tipo diverso da quelli regolati dalla legge italiana (v. art. 2507 codice civile).

Anche per le società ed enti non residenti la base imponibile, ai fini dell'imposta sul reddito delle persone giuridiche, è costituita dal reddito complessivo e cioè dall'ammontare complessivo dei redditi posseduti, tenendo conto soltanto dei redditi prodotti in Italia e quindi, per i redditi di impresa, soltanto di quelli prodotti mediante stabili organizzazioni nel territorio dello Stato (ivi compresi, in ogni caso, i dividendi nonché le plusvalenze dei beni destinati o comunque relativi all'attività commerciale esercitata nello Stato).

Per la concreta determinazione del reddito complessivo si deve però distinguere fra due gruppi di soggetti:

- le società di ogni tipo (tranne le società semplici, le società di fatto senza oggetto commerciale e le associazioni tra artisti e professionisti senza personalità giuridica) e gli enti commerciali, cioè aventi per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attività commerciali;
- gli enti non commerciali e le società semplici ed equiparate (società di fatto senza oggetto commerciale, associazioni fra professionisti e artisti senza personalità giuridica).

Per il primo gruppo di soggetti valgono gli stessi criteri relativi alle società di capitali e agli enti commerciali nazionali qualora gli stessi esercitino l'attività commerciale in Italia mediante stabile organizzazione. In questo caso il reddito complessivo va determinato unitariamente secondo le norme concernenti il reddito di impresa, e quindi sulla base di un unico bilancio relativo alla gestione della stabile organizzazione (o delle stabili organizzazioni) e alle altre eventuali attività produttive di redditi imponibili in Italia ivi compreso le plusvalenze e le minusvalenze dei beni destinati o comunque relativi alle attività commerciali esercitate nel territorio dello Stato, ancorché non conseguite attraverso stabili organizzazioni, nonché gli utili distribuiti da società ed enti di cui alle lettere a) e b) del comma 1 dell'art. 87.

In mancanza di stabili organizzazioni nel territorio dello Stato, i redditi che concorrono a formare il reddito complessivo sono quelli prodotti in Italia (redditi fondiari, di capitale, diversi) determinati secondo le disposizioni del titolo I del T.U.R. relative alle categorie nelle quali rientrano.

Per il secondo gruppo di soggetti, invece, valgono criteri analoghi a quelli degli enti non commerciali nazionali; di conseguenza per determinare il reddito complessivo è necessario distinguere i redditi prodotti in Italia nelle varie categorie (redditi di impresa e plusvalenze assimilate, redditi di capitale, ecc.) e determinare previamente i rispettivi importi, l'ammontare complessivo dei quali costituisce la base imponibile.

In base a queste premesse, e in analogia con i criteri adottati nei riguardi dei soggetti residenti, ai fini degli obblighi e degli adempimenti relativi alla presentazione della dichiarazione si deve distinguere secondo che la società e

gli enti non residenti esercitino o non esercitino la loro attività in Italia mediante stabili organizzazioni (considerando tali, per le associazioni tra artisti e professionisti, le «base fisse» come ad esempio studi, laboratori e simili).

A) Le società o enti che hanno esercitato attività in Italia mediante stabili organizzazioni devono presentare la dichiarazione anche in mancanza di reddito imponibile, indicando nel Mod. 780 le generalità di almeno un rappresentante per i rapporti tributari in Italia. Alla dichiarazione deve essere allegato il bilancio, con il conto dei profitti e delle perdite, relativo alla gestione della stabile organizzazione (o delle stabili organizzazioni) e alle eventuali altre attività produttive di redditi imponibili svolte in Italia; in ogni caso se si tratta di società e di enti equiparati, soltanto se l'ammontare dei ricavi derivanti da attività commerciali è superiore a 780 milioni di lire se si tratta di enti non commerciali. Non sono tenute alla presentazione del bilancio le società semplici e le società o associazioni ad esse equiparate ai sensi dell'art. 5.

Oltre al Mod. 780 e ai Modelli staccati 780/E e 780/F, devono essere compilati:

- a) il Mod. 780/M e il Mod. 780/A se si tratta di società (escluse quelle semplici ed equiparate) o di enti commerciali;
 - b) il Mod. 780/B e il Mod. 780/A, se si tratta di enti non commerciali che hanno esercitato attività commerciali con ricavi superiori a 780 milioni (il Mod. 780/A deve essere compilato con riferimento al conto dei profitti e delle perdite relativo alle attività commerciali esercitate mediante la stabile o le stabili organizzazioni);
 - c) il Mod. 780/B e il Mod. 780/C, se si tratta di enti non commerciali che hanno esercitato attività commerciali nel territorio dello Stato senza tenere la contabilità separata;
 - d) il Mod. 780/B e il Mod. 780/D, se si tratta di enti non commerciali che hanno esercitato attività commerciali con ricavi non superiori a 780 milioni o il cui reddito sia determinato forfetariamente (ricavi derivanti da attività commerciali non superiori a 18 milioni);
 - e) il Mod. 780/B e il Mod. 780/I, se si tratta di associazioni tra artisti e professionisti che hanno svolto attività in Italia mediante base fissa.
- I soggetti di cui alle lettere b), c), d) ed e) dovranno inoltre compilare, per i redditi conseguiti mediante la stabile organizzazione o la base fissa ma non compresi nei Mod. 780/A, 780/C, 780/D o 780/I, e per quelli conseguiti al di fuori della stabile organizzazione o della base fissa, i Modelli 780/G, 780/H e 780/L.

B) Le società o enti che non hanno esercitato attività in Italia mediante stabili organizzazioni non sono tenuti a presentare la dichiarazione qualora nel periodo di imposta non abbiano conseguito redditi prodotti in Italia ovvero abbiano conseguito soltanto redditi esenti o soggetti a ritenuta alla fonte a titolo d'imposta o ad imposta sostitutiva.

Quando, invece, sono tenuti a presentare la dichiarazione, devono compilare, oltre al Mod. 780 (nel quale devono essere indicate le generalità di almeno un rappresentante per i rapporti tributari in Italia), il Mod. 780/B (anche se si tratta di società) e i modelli da 780/E a 780/I e il Mod. 780/L relativi ai singoli redditi prodotti in Italia che concorrono a formare il reddito complessivo, compresi quelli derivanti da prestazioni artistiche o professionali effettuate nel territorio dello Stato.

Alla dichiarazione deve essere allegata (se non è stata allegata ad una precedente dichiarazione) la copia anche fotostatica dell'atto costitutivo, possibilmente accompagnata dalla traduzione in lingua italiana; il bilancio o rendiconto generale della società o ente dovrà essere esibito in qualsiasi momento su richiesta dell'ufficio delle imposte.

3. SOTTOSCRIZIONE DELLA DICHIARAZIONE

La dichiarazione deve essere sottoscritta nell'ultima pagina del Mod. 780, a pena di nullità, da un rappresentante legale della società o ente dichiarante e in mancanza da un amministratore di fatto, ovvero da un rappresentante negoziante; per le società o enti che non hanno in Italia la sede legale o amministrativa né l'oggetto principale dell'attività può essere invece sottoscritta da un rappresentante per i rapporti tributari in Italia. Questa sottoscrizione deve essere ripetuta anche nei singoli modelli staccati compilati.

Se presso la società o ente esiste il collegio sindacale o altro organo di controllo la dichiarazione deve essere sottoscritta anche dal presidente del collegio

sindacale o dell'organo di controllo (ovvero, se questo non è collegiale, da tutti i componenti). Ove manchi tale sottoscrizione la dichiarazione è ugualmente valida ma si applica la pena pecuniaria da 50.000 a 500.000 lire.

Si richiama l'attenzione sulle sanzioni penali comminate dagli articoli 1 e 4 del D.L. 10 luglio 1982 n. 429, convertito con modificazioni nella L. 7 agosto 1982 n. 516, a carico di coloro che omettono di presentare una dichiarazione cui sono obbligati ai fini delle imposte dirette ovvero indicano nelle scritture contabili l'ammontare del corrispettivo in misura inferiore a quella reale ma superiore ai limiti dalla legge stessa fissati.

4. PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE

Le società di capitali, comprese quelle non residenti, devono presentare la dichiarazione nel termine di un mese dall'approvazione del bilancio. Se il bilancio non è stato approvato entro il termine stabilito dalla legge o dall'atto costitutivo la dichiarazione deve essere presentata entro un mese dalla scadenza del termine stesso.

Per le società di altro tipo e per gli enti diversi dalle società valgono gli stessi termini sopra indicati qualora siano tenuti ad approvare il bilancio o il rendiconto entro un termine stabilito dalla legge o dall'atto costitutivo. In ogni altro caso la dichiarazione deve essere presentata entro quattro mesi dalla fine del periodo d'imposta.

I curatori di eredità giacenti devono presentare, nei termini ordinari, le dichiarazioni dei redditi relative al periodo di imposta nel quale hanno assunto le rispettive funzioni e ai periodi di imposta successivi, fino a quello anteriore al periodo di imposta nel quale cessa la curatela.

I curatori stessi sono inoltre tenuti a presentare, entro sei mesi dall'assunzione delle funzioni, le dichiarazioni dei redditi dei cespiti ereditari relativi al periodo d'imposta nel quale si è aperta la successione, se anteriore a quello nel quale hanno assunto le funzioni di curatore, e agli altri periodi di imposta già decorsi anteriormente a quest'ultimo.

La dichiarazione presentata con ritardo non superiore a un mese è valida, ma si applicano le pene pecuniarie di cui all'art. 48 del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600, ridotte a un quarto. Tuttavia la dichiarazione presentata entro novanta giorni dalla scadenza del termine prescritto o presentata ad ufficio incompetente o non sottoscritta o non redatta su uno stampo conforme al modello, non si considera omessa agli effetti penali, ai sensi dell'art. 1, 1° comma del D.L. 10 luglio 1982 n. 429 convertito con modificazioni nella L. 7 agosto 1982 n. 516.

Si richiama l'attenzione sull'obbligo di indicare nel Mod. 780 quali modelli sono stati compilati o di elencare nell'apposita distinta tutti i documenti prodotti e corredo della dichiarazione.

Si richiama inoltre l'attenzione sull'obbligo di allegare, in originale, i certificati e le attestazioni comprovanti le ritenute d'acconto subite sui singoli redditi e le imposte pagate all'estero. In mancanza, i relativi importi non saranno computati dall'imposta sul reddito delle persone giuridiche. Ai fini dello scomputo delle ritenute d'acconto sui dividendi percepiti, da indicare nell'apposita distinta del Mod. 780, devono essere allegati le copie dei modelli RAD (o i certificati delle società eroganti). Devono altresì essere allegati le distinte delle azioni acquistate o vendute e di quelle date o prese o riportate nel corso del periodo d'imposta con l'indicazione delle specie o quantità, data data delle operazioni e dei costi e ricavi.

Per lo scomputo delle ritenute di acconto relative agli interessi e altri frutti maturati nel periodo d'imposta, ancorché non riscossi, delle obbligazioni o titoli similari, delle accettazioni bancarie, dei depositi e conti correnti bancari e postali non occorre allegare i certificati dei sostituti d'imposta, ma soltanto compilare le distinte comprese nel Mod. 780.

La dichiarazione deve essere presentata all'ufficio del Comune nella cui circoscrizione si trova il domicilio fiscale del contribuente. L'ufficio comunale è tenuto a rilasciare ricevuta. Può anche essere spedita per raccomandato (ma soltanto all'ufficio delle imposte o, se esistente, al Centro di Servizio) e, in tal caso, si considera presentata nel giorno in cui viene consegnata all'ufficio postale.

Si ricorda che le cause di variazione del domicilio fiscale hanno effetto dal 3° giorno successivo a quello in cui si sono verificate.

PARTE SECONDA - AVVERTENZE PARTICOLARI

3 COMPILAZIONE DEL FRONTESPIZIO

Il frontespizio del modello di dichiarazione comprende tre riquadri il primo relativo ai dati riguardanti la società o ente, il secondo relativo ai dati riguardanti il rappresentante ed il terzo destinato all'elenco nominativo degli amministratori e dei componenti del collegio sindacale o altro organo di controllo della società o ente.

Le notizie richieste vanno riportate in maniera chiara, a macchina o a carattere stampatello, e senza alcuna abbreviazione.

RIQUADRO RELATIVO ALLA SOCIETÀ O ENTE:

Numero di codice fiscale: tale numero è formato da undici cifre che vanno riportate ordinatamente nell'apposito spazio. È utile ricordare che per le nuove società il numero di codice fiscale deve essere preventivamente richiesto agli uffici provinciali IVA, se società o associazioni dichiaranti agli effetti dell'IVA, agli uffici distrettuali delle imposte, in caso contrario.

Denominazione: indicare in maniera esatta e completa quella risultante dall'atto costitutivo; per le società semplici, irregolari o di fatto, la cui denominazione comprende cognomi e nomi dei soci, devono essere indicati, per ogni socio, prima il cognome e poi il nome.

Sede legale: deve essere indicata precisando il Comune (senza alcuna abbreviazione), la provincia con la sigla automobilistica (per Roma RM), la frazione, la via, il numero civico, il codice di avviamento postale ed il numero telefonico.

La stabile organizzazione in Italia, se esiste, deve essere indicata dalle società o enti non residenti in luogo della sede legale; in caso di esistenza di più stabili organizzazioni in Italia va indicata quella in funzione della quale è determinato il domicilio fiscale.

Domicilio fiscale: questo dato deve essere indicato soltanto dalle società il cui domicilio fiscale è diverso dalla sede legale.

Codici statistici:

Stato: il relativo codice deve essere ricercato nella tabella A.

Natura giuridica: il relativo codice deve essere ricercato nella tabella B.

Attività: il relativo codice deve essere ricercato nella tabella C (pag. 5 delle «Istruzioni») e deve riferirsi all'attività prevalente sotto il profilo del reddito.

Situazione: il relativo codice deve essere ricercato nella tabella D.

L'ordinanza del Ministero per il Coordinamento della Protezione Civile n. 1508/PPC del 20 luglio 1988 nel disciplinare l'ulteriore proroga dei benefici della sospensione dei termini in favore delle popolazioni dei comuni della provincia di Sondrio colpite dagli eventi alluvionali del luglio e agosto 1987, dispone inoltre che il versamento dell'intero ammontare delle imposte dovute a titolo di IRPEF, IRPEG e ILOR per l'anno 1988 relativo alle persone fisiche e giuridiche verrà effettuato contemporaneamente alla presentazione delle relative dichiarazioni, sollevando così gli interessati dall'obbligo del versamento dell'acconto.

Tale provvidenza si applica in favore dei:

— soggetti residenti o aventi sede da data anteriore al 18 luglio 1987 nei comuni della provincia di Sondrio riconosciuti alluvionati;

— soggetti aventi residenza o sede altrove ma che svolgono nei comuni predetti attività imprenditoriale o di lavoro autonomo da data anteriore al 18 luglio 1987, limitatamente alle obbligazioni nascenti dalle attività stesse; data l'unicità della determinazione dell'imposta e del relativo acconto che non ne consente il frazionamento, possono usufruire della predetta provvidenza solo coloro che, nei comuni alluvionati, abbiano svolto l'attività imprenditoriale o di lavoro autonomo in via esclusiva.

I soggetti già residenti in uno dei comuni alluvionati da data anteriore al 18 luglio 1987 ed ora non più residenti, nonché i soggetti, residenti o aventi sede in comuni diversi da quelli alluvionati che fruiscano del beneficio suddetto in quanto svolgono nei comuni predetti attività imprenditoriale o di lavoro autonomo da data anteriore al 18 luglio 1987, devono comprovare la spettanza del beneficio allegando alla dichiarazione dei redditi, rispettivamente, il certificato comprovante la residenza in un comune alluvionato da data anteriore al 18 luglio 1987 o una dichiarazione sostitutiva dell'atto di notorietà attestante lo svolgimento dell'attività imprenditoriale o di lavoro autonomo nell'area alluvionata da data anteriore al 18 luglio 1987.

RIQUADRO RELATIVO AL RAPPRESENTANTE:

Nei secondo riquadro del frontespizio, relativo al rappresentante della Società devono essere indicati i dati anagrafici ed il codice fiscale del soggetto; ai fini della individuazione della carica rivestita all'atto della dichiarazione è stato predisposto uno spazio con cinque codici: si dovrà barrare il codice (1) se si tratta di rappresentante legale o di fatto, il codice (2) se curatore fallimentare, il codice (3) se liquidatore, il codice (4) se si tratta di rappresentante nominato in società con sede all'estero ed infine il codice (5) se si tratta di curatore di eredità giacente.

Nell'apposito spazio riservato alla indicazione della residenza anagrafica, va indicato il comune di residenza del rappresentante; nel caso in cui il comune di residenza sia diverso da quello di domicilio fiscale deve essere indicato quest'ultimo.

Quando i rappresentanti sono più di uno, in allegato a parte devono essere indicati gli altri fornendo, per ciascuno, i medesimi dati richiesti nel riquadro riportato nel frontespizio.

Deve inoltre essere compilato il riquadro recante l'elenco nominativo degli amministratori e dei componenti del collegio sindacale o di altro organo di controllo della società o ente.

TABELLA A: STATO DELLA SOCIETÀ O ENTE ALL'ATTO DELLA PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE

- | | |
|--|---|
| 1) Soggetto in normale attività | 3) Soggetto in fallimento o in liquidazione coatta amministrativa |
| 2) Soggetto in liquidazione per cessazione di attività | 4) Soggetto estinto |

TABELLA B: NATURA GIURIDICA

Soggetti residenti

- 1) Società in accomandita per azioni
- 2) Società a responsabilità limitata
- 3) Società per azioni
- 4) Società cooperative e loro consorzi iscritti nei registri prefettizi e nello schedario della cooperazione
- 5) Altre società cooperative
- 6) Mutue assicuratrici
- 7) Consorzi con personalità giuridica
- 8) Associazioni riconosciute
- 9) Fondazioni
- 10) Altri enti ed istituti con personalità giuridica
- 11) Consorzi senza personalità giuridica
- 12) Associazioni non riconosciute e comitati
- 13) Altre organizzazioni di persone o di beni senza personalità giuridica (escluse le comunioni)
- 14) Enti pubblici economici
- 15) Enti pubblici non economici
- 16) Casse mutue e fondi di previdenza, assistenza, pensioni o simili con o senza personalità giuridica
- 17) Opere pie e società di mutuo soccorso
- 18) Enti ospedalieri

- 19) Enti ed istituti di previdenza e di assistenza sociale
- 20) Aziende autonome di cura, soggiorno e turismo
- 21) Aziende regionali, provinciali, comunali e loro consorzi
- 22) Società, organizzazioni ed enti costituiti all'estero non altrimenti classificabili con sede dell'amministrazione od oggetto principale in Italia

Soggetti non residenti

- 30) Società semplici, irregolari e di fatto
- 31) Società in nome collettivo
- 32) Società in accomandita semplice
- 33) Società di armamento
- 34) Associazioni fra professionisti
- 35) Società in accomandita per azioni
- 36) Società a responsabilità limitata
- 37) Società per azioni
- 38) Consorzi
- 39) Altri enti ed istituti
- 40) Associazioni riconosciute, non riconosciute e di fatto
- 41) Fondazioni
- 42) Opere pie e società di mutuo soccorso
- 43) Altre organizzazioni di persone e di beni

TABELLA D: SITUAZIONE DELLA SOCIETÀ O ENTE RELATIVAMENTE AL PERIODO D'IMPOSTA CUI SI RIFERISCE LA DICHIARAZIONE

- | | |
|--|--|
| 1) Periodo d'imposta in cui ha avuto inizio la liquidazione per cessazione di attività, per fallimento o per liquidazione coatta amministrativa | 4) Periodo d'imposta in cui si è verificata l'estinzione del soggetto per fusione o incorporazione |
| 2) Periodi d'imposta successivi a quello di dichiarazione di fallimento o di messa in liquidazione | 5) Periodo d'imposta in cui è avvenuta la trasformazione da Società soggetta ad IRPEG in Società non soggetta ad IRPEG o viceversa |
| 3) Periodo d'imposta in cui ha avuto termine la liquidazione per cessazione di attività, per fallimento o per liquidazione coatta amministrativa | 6) Periodo normale d'imposta |

TABELLA - C)

TABELLA DEI CODICI DI ATTIVITÀ 1988

AGRICOLTURA, FORESTE, CACCIA E PESCA	
0110 Agricoltura	
0120 Caccia	
0130 Attività trasformazioni annesse ed aziende agricole che lavorano esclusivamente o prevalentemente prodotti propri	
0140 Attività di trasformazione, conservazione, raccolta di prodotti agricoli, svolte in forma associata	
0150 Esercizio di macchine agricole	
0160 Altre associazioni operanti nell'agricoltura	
0210 Pesca e allevamenti in acque dolci	
0220 Pesca e allevamenti in acque marine e lagunari	
0300 Zootecnia	
0310 Caccia e cultura di animali	
INDUSTRIA E ARTIGIANATO	
a) ALIMENTARI	
0600 Carni fresche e conservate ed altri prodotti della macellazione	
0600 Latte e prodotti della trasformazione del latte	
0700 Bevande alcoliche	
0710 Bevande analcoliche e idrominerali	
0800 Prodotti della molitura e della pasticceria	
0810 Prodotti dolciari	
0820 Grassi vegetali e animali	
0830 Lavorazione e conservazione dei prodotti alimentari della pesca	
0840 Conservazione e trasformazione di frutta e ortaggi e altri prodotti	
0843 Produzione e raffinazione dello zucchero	
0845 Torrefazione del caffè	
0850 Altri prodotti alimentari	
b) ESTRATTIVE, DI TRASFORMAZIONE PRIMARIA E DI DISTRIBUZIONE	
1000 Carbone, lignite, agglomerati e prodotti della cokificazione	
1100 Petrolio greggio e gas naturali	
1110 Prodotti petroliferi raffinati	
1200 Combustibili nucleari	
1300 Minerali metalliferi ferrosi e non ferrosi esclusi gli uraniferi	
1400 Prodotti di prima trasformazione dei minerali ferrosi e non ferrosi	
1500 Estrazione di minerali non metalliferi	
1510 Estrazione di materiali di cave	
1520 Prodotti della lavorazione di minerali non metalliferi e di materiali di cave (cemento, ceramica, marmi, gres, vetro ecc.)	
1600 Energia elettrica e vapore d'acqua	
1700 Produzione e distribuzione di gas	
1710 Raccolta e distribuzione di acque	
c) MANIFATTURIERE	
2000 Macchine operatrici per l'agricoltura e l'industria	
2100 Macchine per ufficio, strumenti di precisione, di ottica e simili (esclusi strumenti per foto-cine-proiezione)	
2200 Costruzione di apparecchi e strumenti per foto-cine-proiezione	
2210 Registratore, edizione e stampa di nastri e dischi fonografici	
2300 Meccanica-fonderie di seconda fusione	
2310 Carpenteria metallica, mobili e arredamenti metallici, ornati, caldaie ed apparecchi termici	
2320 Macchine motrici, variatori e riduttori di velocità e di apparecchi per impianti di sollevamento e di trasporto	
2330 Macchine utensili e di utensileria per macchine	
2340 Industria metallica, fustame, bulloneria e molle, stoviglie e vasellame, armi da fuoco e loro munizioni	
2350 Macchine, apparecchi e strumenti elettrici ed elettronici, di telecomunicazioni e affini	
2360 Prodotti di metalli preziosi e pietre preziose	
2400 Materiali di formatura elettrica, elettrodomestici	
2500 Autoveicoli e relativi motori	
2600 Altri mezzi di trasporto	
2700 Prodotti chimici di base	
2710 Prodotti chimici prevalentemente destinati all'industria e all'agricoltura	
2720 Prodotti farmaceutici di base	
2730 Prodotti medicinali	
2730 Prodotti chimici prevalentemente destinati al consumo non industriale	
2735 Materiali sensibili (produzione di pellicole fotografiche, cinematografiche, radiografiche ecc.)	
2740 Detergenti	
2745 Produzione di cellulosa per usi tessili e di fibre chimiche (artificiali e sintetiche)	
2800 Prodotti di gomma	
2810 Prodotti di materie plastiche	
2900 Industria laniera	
2910 Industria cotonea	
2920 Industria della seta	
2930 Industria della canapa, del lino, delle iute e simili	
2940 Industria della lavorazione delle fibre chimiche (artificiali e sintetiche)	
2945 Industria della maglia e della calza	
2950 Altre industrie tessili	
2960 Prodotti per l'abbigliamento di vestiario, arredamento tessile e affini	
3000 Carta e prodotti cartotecnici	
3100 Stampa, poligrafia, editoria e simili	
3110 Stabilimenti e laboratori fotografici, cinematografici e affini	
3200 Cuoio e articoli in pelle (esclusi le manifatture di cui al codice 3201, 3202, 3203)	
3201 Confezione e riparazione pellicce	
3202 Conci e trita pelli per pellicceria	
3203 Conci e trita pelli per pelletteria e cuoio	
3210 Calzature	
3300 Legno, sughero e affini	
3310 Veicoli e carpenteria navale in legno	
3320 Mobili e arredamento in legno	
3400 Tabacchi lavorati	
3500 Costruzioni edilizie residenziali	
3503 Costruzioni edilizie non residenziali	
3505 Costruzioni opere pubbliche	
3510 Installazione impianti	
3600 Beni di recupero	
3610 Officine e laboratori per lavorazioni, riparazioni e manutenzioni di ogni tipo (meccanico, carrozzieri, idraulici, elettricisti, odontotecnici, ortopedici, calzolari, ecc.)	
3700 Altri prodotti industriali	
COMMERCIO	
a) COMMERCIO ALL'INGROSSO	
4001 Cereali e legumi seccati	
4002 Sementi, foraggi, piante officinali e semi oleosi	
4003 Fiori, foglie e piante ornamentali, piante e bulbi da fiore e semi da giardino	
4004 Fibre tessili, animali e vegetali (groggio e di prima lavorazione) e fibre chimiche	
4005 Animali vivi (esclusi: pollame, conigli, selvaggina ed altri volatili)	
b) COMMERCIO ALL'INGROSSO	
4006 Polli greggi	
4007 Cuoio e pelle conciate (esclusi quelle della pelletteria)	
4008 Foraggi e piante ornamentali per pellicceria	
4009 Carni fresche bovina, suina, equina, ovina e caprina	
4010 Carni congelate, bonate, salsate, squame, ecc.	
4011 Pollame, conigli, selvaggina, selvaggina e altri volatili (vivi o morti), uova	
4012 Prodotti della pesca fresca	
4013 Prodotti della pesca congelati, surgelati, seccati e conservati	
4014 Salumi, conserve alimentari e prodotti affini (esclusi le conserve a base di pesce, alimenti surgelati vegetali)	
4015 Farine, lieviti, pane, paste alimentari ed altri prodotti da cereali non specificati	
4016 Latte, burro e formaggi	
4017 Oli e grassi alimentari	
4018 Bevande alcoliche ed analcoliche, acque minerali, alcool per liquori e aceto	
4019 Prodotti ortofrutticoli	
4020 Zucchero, caffè, surrogati del caffè, droghe, spezie e coloranti	
4021 Dolciumi di ogni genere	
4022 Prodotti alimentari, non altrove classificati	
4023 Combustibili solidi	
4024 Carburanti e lubrificanti	
4025 Minerali metalliferi e non metalliferi (esclusi i materiali da costruzione)	
4026 Metalli ferrosi e non ferrosi, semilavorati	
4027 Prodotti chimici per l'industria, oli e grassi industriali	
4028 Prodotti chimici per l'agricoltura	
4029 Colori e vernici	
4030 Legname e affini	
4031 Materiale da costruzione	
4032 Articoli di installazione	
4033 Lamine di vetro e di cristallo	
4034 Macchine ed attrezzi agricoli	
4035 Macchine utensili per metallo, legno, plastica e pietra	
4036 Macchine per l'industria tessile e per l'abbigliamento	
4037 Macchine per l'edilizia	
4038 Macchine e attrezzature varie per altre industrie e per il commercio	
4039 Veicoli, accessori e ricambi	
4040 Macchine per scrivere macchine calcolatrici e attrezzature per ufficio	
4041 Mobili (in legno, metallo e materie sintetiche)	
4042 Articoli in ferro ed altri metalli: coltellina e posateria	
4043 Elettrodomestici, apparecchi radio e televisivi	
4044 Vetreria, cristalleria, ceramica, porcellane e affini (esclusi il commercio di tessuti di vetro e di cristallo)	
4045 Articoli in legno, sughero, vimini e simili	
4046 Saponi, detersivi, prodotti per la lucidatura e simili	
4047 Carte da parati e stucchi	
4048 Tessuti per abbigliamento	
4049 Tessuti ed articoli di arredamento	
4050 Fatti, cucurini, merone e passamaneria	
4051 Vestituri, biancheria, maglieria e articoli di abbigliamento	
4052 Pellicce	
4053 Calzature e accessori per calzature	
4054 Articoli da viaggio, pelletteria e marocchinerie	
4055 Medicinali	
4056 Strumenti, articoli sanitari, ferri chirurgici e materiale da medicazione	
4057 Articoli da profumeria e cosmetici	
4058 Apparecchi ottici e fotografici	
4059 Gioielli e pietre preziose	
4060 Orologeria finita e forniture ed accessori per orologeria	
4061 Dischi, nastri, strumenti musicali e relativi accessori	
4062 Giocattoli	
4063 Libri, giornali e riviste	
4064 Articoli di cartoleria e cancelleria	
4065 Carte e cartoni in genere (esclusi le carte da parati)	
4066 Spaghi, cordami, sacchi, tele di juta e simili	
4067 Prodotti non alimentari, non altrove classificabili	
4068 Materiali vari da recupero (stracci, materiale plastico, carta da macero, ossa e grassi di animali, ecc.) esclusi i rottami metallici	
4069 Rottami metallici	
4070 Articoli sportivi, attrezzature per lo sport, campeggi e simili	
4071 Materiale elettrico	
c) COMMERCIO AL MINUTO	
4201 Carni fresche e congelate	
4202 Pollame, conigli, selvaggina, cacciagione e uova	
4203 Salumerie, pizzerie, salismentiere e affini, rosticceria e ingrognere	
4204 Pesce e frutti di mare freschi	
4205 Latte e altri prodotti lattiero-caseari	
4206 Pane (senza annesso forno), paste alimentari, cereali e legumi seccati	
4207 Pane (con annesso forno o con eventuale annessa vendita di prodotti alimentari e non alimentari)	
4208 Pasticceria e dolciumi (compresa l'eventuale annessa produzione, negozi di confetteria)	
4209 Frutta fresca e secca, ortaggi, legumi freschi, funghi e generi affini	
4210 Drogherie (compresa l'eventuale annessa torrefazione del caffè)	
4211 Vini, liquori, bevande, acque minerali e oli (esclusi le macerie)	
4212 Sale, tabacchi e altri generi di monopolio	
4213 Supermercati	
4214 Alimenti surgelati (esclusi i negozi di carni congelate)	
4215 Generi alimentari vari, non classificabili con il criterio della provenienza nelle precedenti categorie	
4216 Tessuti per abbigliamento	
4217 Fatti e mercerie	
4218 Confezioni per uomo, donna e bambino (compresi l'abbigliamento professionale e sportivo e gli articoli di vestiario in cuoio)	
4219 Biancheria, maglieria, articoli di abbigliamento, cravatte e affini	
4220 Calzature	
4221 Cuoio, pellicce, accessori per calzature e affini	
4222 Pelletteria e articoli da viaggio	
4223 Cappelli e ombrelli	
4224 Pellicce e pelli per pellicceria	
4225 Elettrodomestici, apparecchi radio e televisivi, macchine per cucire e per maglia, materiale elettrico e lampadine, apparecchi e materiali per impianti idraulici, riscaldamento e condizionamento	
4226 Dischi, nastri, strumenti musicali e relativi accessori	
4227 Chincaglieria (bracciali, bazar e simili)	
4231 Arredi sacri e articoli religiosi, monete, medaglie, e decorazioni	
4232 Stucchi e carte da parati	
4233 Articoli casalinghi, vetrerie, cristalleria e ceramica	
4234 Ferramenta, utensileria e cancelleria	
4235 Elettrodomestici, apparecchi radio e televisivi, macchine per cucire e per maglia, materiale elettrico e lampadine, apparecchi e materiali per impianti idraulici, riscaldamento e condizionamento	
4236 Dischi, nastri, strumenti musicali e relativi accessori	
4237 Chincaglieria (bracciali, bazar e simili)	
d) COMMERCIO AL MINUTO	
4238 Mobili (esclusi quelli per ufficio) e materassi	
4239 Oggetti e mobili in vimini, canna, giunchi	
4240 Oggetti d'arte, artigianato artistico e case di vendita all'asta	
4241 Arredi sacri e articoli religiosi, monete, medaglie, e decorazioni	
4242 Stucchi e carte da parati	
4243 Articoli casalinghi, vetrerie, cristalleria e ceramica	
4244 Ferramenta, utensileria e cancelleria	
4245 Elettrodomestici, apparecchi radio e televisivi, macchine per cucire e per maglia, materiale elettrico e lampadine, apparecchi e materiali per impianti idraulici, riscaldamento e condizionamento	
4246 Dischi, nastri, strumenti musicali e relativi accessori	
4247 Chincaglieria (bracciali, bazar e simili)	
e) ALTRE ATTIVITÀ COMMERCIALI	
4400 Commercio ambulante di generi alimentari	
4410 Commercio ambulante di generi non alimentari	
4500 Intermediari a rappresentanza di commercio	
4510 Agenzie di locazione e vendita immobiliare	
4520 Agenzie di viaggio e turismo	
4600 Alberghi	
4605 Pensioni	
4606 Locande e affittacamere	
4607 Servizi albergo-campagna (campeggi, rifugi, alpeggi, centri di vacanza, ecc.)	
4810 Ristoranti	
4815 Bar e pubblici esercizi	
4700 Noleggio di beni mobili (mezzi di trasporto senza autisti, macchinari, ecc.) escluso il noleggio di macchine agricole	
4710 Automobili	
TRASPORTI E COMUNICAZIONI	
5000 Trasporti aerei	
5010 Trasporti marittimi, fluviali e lacuali	
5100 Trasporti su strada di persone e merci	
5200 Altri trasporti compresi quelli per oleodotto e gasdotto	
5300 Attività connesse con i trasporti (esclusi quelle di cui al codice 4520 e 4710)	
5400 Comunicazioni	
CREDITO E ASSICURAZIONI	
6000 Aziende di credito ordinario	
6100 Istituti di credito speciale e imprese finanziarie	
6110 Imprese di gestione esattoriale	
6200 Assicurazioni	
SERVIZI	
6300 Servizi tecnici, commerciali e legali (esclusi quelli forniti dai liberi professionisti di cui al codice da 8400 a 8500 e 9100, 9300)	
6410 Servizi sanitari privati (esclusi quelli forniti dai liberi professionisti di cui al codice 8200, 8300)	
6420 Servizi di pulizia di ambienti e servizi simili (disinfestazione, ecc.)	
6421 Servizi per l'igiene e per l'estetica della persona (barbieri, parrucchieri, istituti di bellezza, ecc.)	
6422 Servizi per la lavanderia, tintoria e servizi affini ed ausiliari	
6500 Servizi di insegnamento, formazione professionale e ricerca destinati alla vendita	
6600 Servizi ricreativi, culturali e dello spettacolo (esclusi quelli di cui al codice 8610, 8600, 8100, 9000)	
6610 Spettacoli, giochi e intrattenimenti pubblici (oggetti all'impresa sugli spettacoli)	
6700 Altri servizi delle istituzioni sociali private non destinati alla vendita	
6710 Servizi di Enti privati e Associazioni di carattere professionale, sindacale, politico e simili	
6810 Servizi di pompe funebri	
6820 Servizi di vigilanza	
6900 Servizi vari non altrove classificabili	
SERVIZI FORNITI DALLA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE	
7000 Amministrazione centrale dello Stato (esclusi le aziende autonome già inserite nelle attività specifiche)	
7020 Enti pubblici nazionali (esclusi quelli ospedalieri, di previdenza e assistenza sociale)	
7300 Amministrazione locale dello Stato (comuni, province, regioni)	
7325 Enti pubblici locali (esclusi quelli ospedalieri, di previdenza e assistenza sociale)	
7330 Enti ospedalieri e altri servizi sanitari pubblici	
7500 Enti di previdenza e assistenza sociale	
7600 Altri enti pubblici non commerciali	
ATTIVITÀ PROFESSIONALI E ARTISTICHE	
8000 Autori (scrittori, giornalisti, pubblicisti e assaiati)	
8100 Artisti (registi, attori, musicisti, pittori, scultori e assaiati)	
8200 Medici	
8300 Odontotecnici, infermieri e assistenti	
8400 Avvocati, procuratori e patrocinatori legali	
8410 Nota	
8500 Commercialisti e fiscalisti	
8510 Consulenti del lavoro, amministratori e assaiati	
8600 Ingegneri e architetti	
8700 Matematici, statistici, economisti, fisici, chimici, biologi e assaiati	
8900 Geometri, periti industriali, disegnatori e assaiati	
9003 Alti, allenatori e assaiati	
9100 Agenti di borsa e assaiati	
9300 Agronomi, veterinari, periti agrari e assaiati	
9400 Altre attività professionali	

6 MODELLO SCHEMA REDDITO COMPLESSIVO DELLE SOCIETÀ DI CAPITALI ED ENTI COMMERCIALI E REDDITI D'IMPRESA DEGLI ENTI NON COMMERCIALI CON CARATTERE ORDINARIO

Questo modello deve essere compilato, oltre che dalle società di capitali e dagli enti commerciali residenti in Italia, anche dalle società di ogni tipo non residenti in Italia (tranne le società semplici, le società di fatto con oggetto non commerciale e le società tra artisti e professionisti senza personalità giuridica), e dagli enti commerciali non residenti con stabile organizzazione in Italia.

Il presente modello va compilato anche dagli enti non commerciali residenti e da quelli non residenti con stabile organizzazione in Italia, che hanno esercitato attività commerciali con contabilità separata, ad eccezione di quelli che risultano dal regime di contabilità semplificata. In mancanza di contabilità separata, il reddito delle attività commerciali deve essere determinato nel modello 780/C. Per l'individuazione delle attività che sono considerate commerciali ai fini fiscali si rinvia alle istruzioni al Mod. 780/D.

Per la compilazione del modello e la determinazione del reddito si forniscono i seguenti chiarimenti.

Al rigo A1, A2 e A3 vanno indicati: l'attività esercitata (descrizione), il luogo di esercizio dell'attività stessa con il relativo indirizzo nonché il luogo in cui sono conservate le scritture contabili.

Se l'attività è svolta in più comuni dovrà essere indicato il principale e in apposito allegato dovranno essere indicati gli altri, con il relativo indirizzo. In talo allegato devono essere, inoltre specificati tutti i punti in cui l'attività viene esercitata, nello stesso o in altri comuni (negozi, edicole, banchi, succursali, stabilimenti, ecc.). Se le scritture sono conservate presso terzi, indicarne le generalità (o la denominazione) e l'indirizzo.

Prospetto di bilancio

Si rileva che il prospetto di bilancio è stato incorporato nel presente modello 780/A.

La compilazione del prospetto stesso richiede l'evidenziazione, limitatamente alle voci dello stato patrimoniale, dei saldi iniziali di bilancio (che si indicano con quelli finali del bilancio precedente), dei movimenti in dare e in avere, intervenuti nei conti durante l'esercizio (variazioni di bilancio), del conseguente saldo finale di bilancio.

Atteso che in talune ipotesi la particolare natura dei conti non richiede certe evidenziazioni, si è provveduto ad annullare nel prospetto lo spazio riservato alle evidenziazioni stesse.

Le voci da A8 a A11 interessano i conti accessi alla valutazione delle rimanenze di cui agli artt. 59 e 60. Alla voce A8 vanno indicate le rimanenze di tutti i beni destinati alla vendita e di quelli da impiegare nella produzione quando non risultino ancora immessi nei processi di lavorazione, alla voce A9 vanno indicate le rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione e dei servizi in corso di esecuzione di cui al comma 5 dell'art. 59; alla voce A10 vanno indicate le scorte di prodotti finiti (ossia di quelli provenienti dalle lavorazioni); alla voce A11, infine, va indicato l'ammontare delle opere, forniture e servizi di durata ultrannuale, di cui all'art. 60.

Si precisa, inoltre, che le voci dello stato patrimoniale "altri crediti e attività" e "altri debiti e passività", nonché quelle del conto economico "altri costi, oneri e spese" e "altri proventi" debbono ritenersi residuali, nel senso che in esse vanno ricompresi, rispettivamente, tutti gli elementi patrimoniali e reddituali non collocabili tra le altre voci.

Nel conto economico sono state inserite per maggior chiarezza espositiva le voci A27 e A45 relative alle rimanenze iniziali e finali costituite dagli importi evidenziati, rispettivamente, alle colonne 1 e 4 delle voci da A8 a A11, eventualmente integrati con quelli delle rimanenze dei titoli azionari, obbligazionari e titoli similari, se e nella misura in cui essi siano stati dalla società considerati contabilmente beni da negoziazione.

È appena il caso di ricordare che l'utile (o la perdita) di esercizio indicato nelle voci A39 (o A46) è uguale alla differenza tra l'importo delle attività e quello delle passività dello stato patrimoniale.

Si osserva, che tra gli utili in sospensione d'imposta di cui alla voce A47, relativi alle sopravvenienze attive accantonate, rispettivamente, ai sensi dell'art. 54 comma 5, o dell'art. 55, comma 4, del D.P.R. n. 597 e dell'art. 55, comma 3, lett. b), del T.U.I.R. non vanno ricompresi le plusvalenze conseguenti a conferimenti agevolati (art. 34 della legge 2 dicembre 1975, n. 576 e art. 10 della legge 16 dicembre 1977, n. 904).

Si fa presente che alla voce A51 va indicato l'ammontare complessivo dei canoni pattuiti, compreso il prezzo di riscatto, relativi ai beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione finanziaria e alla voce A52 va indicato l'ammontare dei compensi corrisposti per le lavorazioni, relativi a beni formati oggetto dell'attività propria dell'impresa, eseguite da terzi.

Per i fondi di cui al rigo A53 e A56 va indicato il relativo saldo fiscale qualora sia diverso da quello di bilancio.

Variazioni in aumento e in diminuzione

Al rigo A60 va indicato l'ammontare complessivo delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive che concorrono a formare il reddito a norma degli articoli 54, 55 e seguenti (con riferimento alle condizioni e ai termini di stabilità) qualora non siano state imputate al conto dei profitti e delle perdite o vi siano state imputate per importi inferiori a quelli determinati in base agli stessi articoli, tenendo conto in tal caso della differenza. Si ricorda che sono considerate sopravvenienze attive oltre a quelle indicate come tali nel citato art. 55, i maggiori corrispettivi di cui all'art. 60, comma 4, le eccedenze o le differenze di cui all'art. 69, comma 4, all'art. 71, comma 2, all'art. 72, comma 2, all'art. 73, comma 3.

Con riferimento al rigo A61 si osserva che il nuovo regime tributario previsto dall'art. 54, comma 4, in base al quale le plusvalenze realizzate possono concorrere a formare il reddito in quote costanti nell'esercizio in cui sono state realizzate e nei successivi ma non oltre il nono, ha valenza ai soli fini fiscali. Ne discende che le plusvalenze stesse vanno interamente imputate al conto dei profitti e delle perdite, provvedendosi ad apportare una variazione in diminuzione nella dichiarazione dei redditi (rigo A81) per l'intero ammontare delle plusvalenze patrimoniali che si intendono realizzare ed una variazione in aumento (rigo A81) per la quota imputabile all'esercizio. Stesso trattamento è riservato, ai sensi dell'art. 55, comma 2, alle sopravvenienze attive costituite dalle indennità di cui alla lettera b) del comma 1 dell'art. 54, conseguenti per ammontare superiore a quello che ha concorso a formare il reddito in precedenti esercizi. La scelta per il differimento della tassazione di dette plusvalenze e sopravvenienze va effettuata nella dichiarazione dei redditi relativa all'esercizio in cui sono state realizzate, compilando l'apposito prospetto. Datto regime non si applica alla plusvalenza iscritta in bilancio e a quelle derivanti dall'assegnazione dei beni ai soci, le quali concorrono a formare il reddito dell'esercizio per il loro intero ammontare.

Nel caso di partecipazione della società (o ente) in società di tipo personale aventi la sede legale o amministrativa o l'oggetto principale dell'attività nel territorio dello Stato, si deve tenere conto dell'ammontare della quota di reddito spettante al dichiarante (che deve perciò essere indicata tra le variazioni in aumento al rigo A63) anziché dell'ammontare degli utili distribuiti e contabilizzati (che va indicato tra le variazioni in diminuzione al rigo A92). La società o l'ente dichiarante deve allegare il prospetto che la società, cui si riferisce la partecipazione, è tenuta a rilasciare. Tale prospetto deve contenere: la ragione sociale, la sede ed il numero di codice fiscale della società, il reddito totale dichiarato dalla stessa agli effetti dell'imposta personale, la quota in percentuale di partecipazione agli utili spettante alla società o ente dichiarante, nonché la quota di reddito, di ritenute d'acconto, di imposte pagate all'estero, di crediti di imposta sui dividendi, di crediti di imposta per i registri di cassa e di ILOR imputabili alla società o ente dichiarante.

Si rammenta che la Corte di Cassazione a Sezioni Unite, con sentenza n. 5636 del 17 ottobre 1988, ha stabilito che l'atto costitutivo della partecipazione di una società per azioni in una società in accomandita semplice, in qualità di socio accomandante, è nullo per violazione di norme imperative. Si osserva che l'affermato principio - il quale ha valenza per la partecipazione di società di capitali in qualsiasi tipo di società di persone - non fa venir meno l'obbligo di includere nella dichiarazione, nel modo sopra indicato, il reddito rivestente detta partecipazione.

I redditi degli immobili (terreni e fabbricati) che non costituiscono beni strumentali per l'esercizio dell'impresa né beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa, concorrono a formare il reddito in base alle risultanze catastali - salvo il disposto degli articoli 129 e 134 - per gli immobili situati nel territorio dello Stato e a norma dell'art. 84 per quelli situati all'estero. Di conseguenza il risultato del conto dei profitti e delle perdite deve essere rettificato eliminando ai righi A 65 e A 93 i costi e i proventi relativi a detti immobili e aggiungendo al rigo A 64 i redditi imputabili agli stessi in base alle risultanze catastali o alle norme sopra menzionate.

Ai fini delle imposte sui redditi si considerano strumentali ai sensi dell'art. 40, comma 2, gli immobili utilizzati esclusivamente per l'esercizio dell'impresa commerciale da parte del possessore nonché gli immobili relativi ad imprese commerciali che per le loro caratteristiche non sono suscettibili di diversa utilizzazione senza radicali trasformazioni anche se non utilizzati o anche se dati in locazione o in comodato, classificati o classificabili nei gruppi B (unità immobiliari per uso di alloggi collettivi), C (unità immobiliari a destinazione ordinaria commerciale e varia), D (immobili a destinazione speciale), E (immobili a destinazione particolare), e nella categoria A/10 (uffici e studi privati), a condizione che la destinazione ad ufficio o studio sia prevista nella licenza o concessione edilizia anche in sanatoria.

Relativamente agli immobili che per le loro caratteristiche non sono suscettibili di diversa utilizzazione senza radicali trasformazioni, si precisa che la relativa quota di ammortamento va calcolata sul costo storico di acquisizione (anche per le unità immobiliari acquisite in esercizi precedenti e quelle aventi inizio dopo il 31 dicembre 1987 e tenendo conto, per quelle acquistate anteriormente al 1° gennaio 1974, dei criteri di cui al D.P.R. 23 dicembre 1974, n. 689). Si fa inoltre presente che se l'immobile è stato acquisito in esercizi anteriori a quello avente inizio dopo il 31 dicembre 1987, il contribuente potrà portare in deduzione soltanto le quote di ammortamento maturate a partire dall'esercizio avente inizio dopo il 31 dicembre 1987 mentre non possono essere in alcun modo computate in diminuzione le quote relative a periodi d'imposta precedenti, non deducibili in base alla previgente normativa.

Per i soggetti che svolgono sui terreni attività dirette alla manipolazione, trasformazione e alienazione dei prodotti agricoli e zootecnici, eccedenti i limiti stabiliti dall'art. 29, la parte di reddito imputabile all'attività compresa nei detti limiti (attività agricola) è determinata in base alle risultanze catastali. Pertanto, fermo restando l'obbligo di indicare al rigo A64 il reddito catastale, la variazione in aumento di cui al rigo A65 sarà limitata alla parte dei costi imputabili all'attività agricola e la variazione in diminuzione di cui al rigo A93 sarà costituita dal valore dei prodotti agricoli e zootecnici (riferibili all'attività compresa nei predetti limiti) venduti ovvero impiegati nell'attività commerciale. Il reddito derivante dall'attività di allevamento va dichiarato in questo modello sia nel caso di determinazione forfetaria dello stesso reddito con i criteri previsti dall'art. 78 sia quando venga esercitata l'opzione a norma dell'art. 78, comma 4, per la determinazione analitica in base ai costi e ricavi effettivi. Nel primo caso devono essere inseriti: a) tra le variazioni in aumento, al rigo A64, il reddito agrario, al rigo A65 tutti i costi effettivi connessi all'attività di allevamento e al rigo A68 il reddito determinato ai sensi dell'art. 78 (desunto dal modello 780/E-1); b) tra le variazioni in diminuzione, al rigo A93, tutti i ricavi effettivi dell'attività predetta. Nel secondo caso (opzione per la determinazione analitica del reddito) devono essere inseriti: a) tra le variazioni in aumento, al rigo A64, il reddito agrario e, al rigo A65, i soli costi relativi alla parte di attività imputabile al reddito agrario; b) tra le variazioni in diminuzione, al rigo A93, i soli ricavi riferibili all'attività compresa nei limiti del reddito agrario.

Ai righi A66, A67 e A68 devono essere indicati gli ammontari delle rimanenze finali che concorrono a formare il reddito a norma degli artt. 59, 60 e 61 qualora non siano state imputate al conto dei profitti e delle perdite o vi siano state imputate per importi inferiori a quelli determinati in base agli stessi articoli (tenendo conto in tal caso della differenza).

Si fa presente che, ai fini della valutazione, i beni di cui al comma 1, lettere a), b) e c) dell'art. 53 vanno raggruppati in categorie omogenee per natura e per valore. Pertanto qualora detti beni risultino, alla fine del periodo d'imposta anteriore a quello avente inizio dopo il 31 dicembre 1987, raggruppati in categorie omogenee con criteri non rispondenti a quelli sopraindicati, le categorie stesse dovranno essere disaggregate, provvedendosi alla formazione di più categorie omogenee per natura e per valore.

Le rimanenze finali dei beni di cui al comma 1, lettere a) e b), dell'art. 53, la cui valutazione non sia effettuata a costi specifici o con il metodo del prezzo al dettaglio, concorrono a formare il reddito per un valore non inferiore a quello determinato a norma dei primi quattro commi dell'art. 59. Si precisa che gli esercizi di attività di commercio al minuto che effettuano le valutazioni delle rimanenze con il metodo del prezzo al dettaglio possono attribuire alle stesse un valore inferiore a quello determinato a norma degli anzidetti primi quattro commi dell'art. 59, a condizione che sia allegata alla dichiarazione siano

illustrati i criteri e le modalità di applicazione di detto metodo, con riferimento all'oggetto e alla struttura organizzativa dell'impresa.

Per le modalità di contabilizzazione del valore delle opere, forniture e servizi di durata ultrannuale, a norma dei primi quattro commi dell'art. 60 e per la compilazione del prospetto da allegare alla dichiarazione, ai sensi del comma 6 dell'art. 60 stesso, si fa riferimento alle istruzioni contenute nella circolare n. 36 del 22 settembre 1982 pubblicata nella G.U. del 15 ottobre 1982, n. 287. Per effetto del combinato disposto dell'art. 60, comma 5, del T.U.I.R. e dell'art. 9 del D.P.R. n. 42/1986, le imprese che contabilizzano in bilancio le opere, forniture e servizi di durata ultrannuale valutando le rimanenze al costo, possono essere autorizzate, previa richiesta presentata o spedita mediante raccomandata all'ufficio delle imposte, ad adottare lo stesso metodo anche ai fini della determinazione del reddito, tenendo presente che l'autorizzazione ha effetto dall'esercizio in corso alla data in cui è rilasciata (o si intende rilasciata). La richiesta si intende accolta se l'ufficio non notifica avviso contrario entro tre mesi dalla data di presentazione o di spedizione dell'istanza. Si precisa che detto metodo di valutazione si applica relativamente a tutte le opere, forniture e servizi patuiti come oggetto unitario di contratti la cui esecuzione ha inizio nell'esercizio nel quale l'autorizzazione è stata concessa (o si intende concessa), nonché alle opere, forniture e servizi la cui esecuzione ha avuto inizio in esercizi precedenti, limitatamente alle rimanenze formate a decorrere dal predetto esercizio. Si fa presente che anche ai soggetti che valutano le rimanenze ai sensi dell'art. 60, comma 5, è fatto obbligo di allegare, distintamente per ciascuna opera, fornitura o servizio, un prospetto recante gli estremi del contratto, della generalità e della residenza del committente, della scadenza prevista, degli elementi tenuti a base per la valutazione e della collocazione di tali elementi nei conti dell'impresa.

In relazione al rigo A69 si osserva che a norma dell'art. 62, comma 3, i compensi in misura fissa spettanti agli amministratori sono deducibili nell'esercizio in cui sono corrisposti. Pertanto qualora siano stati imputati al conto dei profitti e delle perdite dell'esercizio ma non siano stati corrisposti dovranno formare oggetto di variazione in aumento per il corrispondente importo.

Al rigo A70 deve essere indicata, come variazione in aumento, la parte dell'ammontare contabilizzato degli interessi passivi, compresi quelli relativi a prestiti contratti per l'acquisizione dei beni materiali strumentali per l'esercizio dell'impresa che dal bilancio non risultino imputati ad aumento del costo di detti beni nonché quelli relativi ai contratti di conto corrente e alle operazioni bancarie regolate in conto corrente, compresi i conti correnti reciproci per servizi resi intrattenuti tra aziende e istituti di credito, compensati a norma di legge o di contratto, che eccede la quota proporzionale deducibile ai sensi dell'art. 63, commi 1, 2 e 3.

Si osserva che a norma del comma 3 dell'art. 63 per i soggetti nei cui confronti nel periodo d'imposta cui si riferisce la dichiarazione, sono maturati interessi e altri proventi esenti da imposta, derivanti da obbligazioni pubbliche o private, sottoscritte, acquistate o ricevute in usufrutto o pegno a decorrere dal 28 novembre 1984 da cedole acquistate separatamente dai titoli a decorrere dalla stessa data, gli interessi passivi sono ammessi in deduzione soltanto per la parte che eccede l'ammontare di detti proventi, ivi compresi, per la quota di propria spettanza, quelli conseguiti dalle società di persone, di cui la dichiarante è socio, se e nella misura in cui detti interessi non siano stati già portati a riduzione degli interessi passivi dalle società partecipate e nel limite di cui all'art. 63, senza tener conto, ai fini del rapporto ivi previsto, dei proventi stessi, fino a concorrenza degli interessi passivi non ammessi in deduzione. Il coefficiente di deducibilità risultante da tale rapporto si applica, ai sensi dell'art. 75, comma 5, anche alle spese ed altri componenti negativi afferenti indistintamente ad attività o beni produttivi di proventi computabili e non computabili nella determinazione del reddito. Pertanto la parte indeducibile di dette spese e altri componenti negativi va indicata nel rigo A87.

Alla dichiarazione dei redditi deve essere allegato un prospetto recante l'indicazione delle obbligazioni pubbliche o private e delle cedole staccate dalle obbligazioni, possedute nel periodo d'imposta, con la specificazione di quelle acquistate prima del 28 novembre 1984 e di quelle acquistate a decorrere da tale data, nonché dei relativi proventi. Il prospetto deve essere redatto in conformità all'apposito modello approvato con decreto del Ministro delle Finanze del 28 gennaio 1985 pubblicato sulla G.U. n. 27 del 1° febbraio 1985.

In relazione al rigo A71 si fa presente che la tassa di concessione governativa per l'iscrizione nel registro delle imprese e quella annuale, di cui all'art. 3, commi 18 e 19, del D.L. 19 dicembre 1984, n. 853, sono deducibili in base al criterio di cassa e cioè nell'esercizio in cui ne è avvenuto il pagamento. Parimenti per cassa sono ammessi in deduzione i versamenti effettuati entro il 30 giugno 1986 ad integrazione di quelli eseguiti nel periodo intercorrente tra il 1° gennaio e la data di entrata in vigore del D.L. 30 maggio 1986, n. 173, (31 maggio 1986) convertito nella legge 26 luglio 1986, n. 291, recante modifica della misura delle anzidette tasse.

Al rigo A72 va indicato l'intero importo dell'INVM decennale pagata nell'esercizio, nel caso in cui la società o l'ente intenda dedurre tale imposta, ai sensi dell'art. 64, comma 2, per quote costanti nell'esercizio stesso e nei successivi ma non oltre il quarto. In tale ipotesi la quota dell'INVM decennale - corrispondente all'importo complessivo diviso per il numero degli esercizi nei quali si intende ripartire la deduzione - deve essere indicata tra le variazioni in diminuzione al rigo A94.

Ai sensi dell'art. 101 è deducibile l'ILOR relativa al periodo di imposta di competenza. L'eventuale accantonamento dovrà essere evidenziato al rigo A73 fra le variazioni in aumento, quando sia stato imputato al conto economico; analogamente dovrà essere ripreso (sempre al rigo A73) l'eventuale acconto imputato al conto economico. Per gli enti non commerciali l'ILOR è deducibile, ai sensi del combinato disposto degli articoli 110 e 10, secondo il criterio di cassa.

Le spese relative ad opere o servizi - forniti direttamente o indirettamente - utilizzabili dalla generalità dei dipendenti o categorie di dipendenti volontariamente sostenute per specifiche finalità di educazione, istruzione, ricreazione, assistenza sociale e sanitaria o culto, sono deducibili per un ammontare

complessivo non superiore al 5 per mille dell'ammontare delle spese per prestazioni di lavoro dipendente risultante dalla dichiarazione del reddito. Pertanto la parte indeducibile che eccede il 5 per mille del predetto ammontare va indicata al rigo A75.

Le spese e le eccezioni liberali di cui alle lettere c) e p) del comma 1 dell'art. 10 sono deducibili nei limiti e alle condizioni ivi indicate. Le erogazioni liberali diverse da quelle suindicanti sono ammesse in deduzione se rientrano tra quelle fatte a favore dei soggetti indicati nel comma 2 dell'art. 65 e nella lettera i) del comma 1 dell'art. 10, e per un ammontare non superiore al 2% del reddito di imprese dichiarato per ciascuna delle ipotesi ivi previste. Le erogazioni fatte a favore dell'Università di Bologna, ai sensi dell'art. 5 della legge 16 marzo 1987, n. 113, sono deducibili fino al limite del 10 per cento del reddito di impresa dell'anno di imputazione. Pertanto nel rigo A76 dovranno essere indicate tutte le erogazioni liberali, ad esclusione di quelle previste alla lettera p) dell'art. 10, mentre l'ammontare deducibile deve essere indicato dopo il rigo A106 (la deduzione non spetta se l'importo di tale rigo è negativo o pari a zero). Non danno in nessun caso luogo a variazione in aumento le erogazioni effettuate in soccorso delle popolazioni dei comuni terremotati, essent a norma di legge.

Al rigo A77 deve essere portato in aumento l'ammontare della minusvalenza patrimoniale, sopravvenienza passiva e perdita, diverse da quelle indicate nell'art. 68 o contabilizzate in misura superiore a quella risultante dall'applicazione dei criteri ivi previsti. Per quanto concerne in particolare le perdite su crediti occorre tener presente che ai sensi dell'art. 71, comma 2, deve essere portato in aumento anche l'ammontare di quelle perdite che avrebbero dovuto essere imputate all'apposito «fondo rischi», costituito ai sensi di tale articolo. L'eventuale eccedenza della somma accantonata nel detto fondo in confronto alla misura consentita deve essere indicata nel rigo A85. È invece deducibile l'accantonamento previsto dal comma 2 dell'art. 5 della legge 4 novembre 1981, n. 626, operato per il consolidamento dei crediti di cui alla stessa legge.

In relazione al rigo A78 si fa presente che la misura massima della quota di ammortamento indicata nel comma 2 dell'art. 67 può, per ammortamento anticipato, essere elevata, a norma del successivo comma 3, fino a due volte e mezzo nel primo esercizio e nei due successivi, a condizione che l'eccedenza, qualora non sia stata imputata al fondo di ammortamento, sia stata accantonata in apposito fondo del passivo del bilancio relativo a costi esauriti, e imputata al conto dei profitti e delle perdite.

Si fa presente che la disposizione contenuta nell'ultimo periodo del comma 7 dell'art. 67, in base alla quale i compensi periodici dovuti contrattualmente a terzi per la manutenzione di determinati beni sono deducibili nell'esercizio di competenza, non ha carattere vincolante, nel senso che l'impresa ha facoltà di optare per la deduzione di detti compensi nei limiti e con le modalità di cui alle disposizioni precedenti dello stesso comma.

Qualora l'impresa intenda avvalersi del criterio di deduzione di cui al citato ultimo periodo del comma 7, lo stesso criterio va mantenuto per tutti i periodi di imposta compresi nella durata del contratto. In tal caso eventuali spese di manutenzione, riparazione ecc., diverse dai predetti compensi periodici, vanno incluse tra le altre spese e quindi sono deducibili nel limite del 5 per cento del costo complessivo di tutti i beni materiali ammortizzabili, senza tener conto del costo di quelli la cui manutenzione è affidata a terzi.

Per i beni concessi in locazione finanziaria le quote di ammortamento sono determinate in funzione della durata del contratto e commisurate al costo del bene diminuito del prezzo convenuto per il riscatto del bene stesso e sono deducibili nel limite della quota risultante dalla divisione dell'importo così determinato per il numero degli esercizi compresi nella durata della locazione, considerando tali anche le frazioni, giusta il combinato disposto dell'art. 67, comma 8 del T.U.I.R. e dell'art. 13 del D.P.R. n. 42/1986.

In relazione al rigo A83, si rileva che, ai sensi della legge 4 novembre 1986, n. 491, sono deducibili, da parte delle aziende ed istituti di credito, gli accantonamenti per rischi su crediti nei confronti di stati stranieri che hanno ottenuto le procedure di ristrutturazione del debito estero, nel periodo di imposta in corso alla data di entrata in vigore della legge stessa (3 dicembre 1986), e nei due successivi, nel limite dell'8% per ciascun esercizio dell'ammontare complessivo di tali crediti risultanti in bilancio, a condizione che vengano iscritti in apposito fondo del passivo distinto da quello di cui all'art. 71. Tale deduzione non è più ammessa quando detto fondo ha raggiunto il 24% dei suindicati crediti esistenti alla chiusura dell'esercizio.

Al rigo A88 e A89 vanno indicate le eventuali variazioni in aumento diverse da quelle espressamente elencate, risultanti dal confronto fra i metodi di contabilizzazione seguiti e le disposizioni del testo unico. Nell'ipotesi di cui all'art. 76, comma 5, deve essere indicata come variazione in aumento, la differenza tra valore normale dei beni ceduti, dei servizi prestati e il ricavo contabilizzato (ovvero la differenza tra il costo contabilizzato e il valore normale dei beni e servizi ricevuti).

Si fa presente che a norma dell'art. 56, comma 4, per i contratti di conto corrente e per le operazioni bancarie regolate in conto corrente, compresi i conti correnti reciproci per servizi resi intrattenuti tra aziende e istituti di credito, si considerano maturati anche gli interessi compensati a norma di legge o di contratto. Ne discende che qualora sia stato imputato al conto economico il saldo tra interessi attivi e interessi passivi, occorrerà procedere ad una variazione in aumento per l'ammontare corrispondente agli interessi attivi compensati e ad una variazione in diminuzione per lo stesso importo.

Ai fini della non punibilità delle contravvenzioni di cui all'art. 1 della legge n. 516 del 1982 e ricorrendo le condizioni ivi previste, deve essere indicato nello spazio riservato alle «Annotazioni», l'ammontare dei corrispettivi non annotati nelle scritture contabili del periodo d'imposta in cui l'evento si è verificato sempre che ne sia stata fatta apposita annotazione entro il termine di presentazione della dichiarazione, nelle scritture contabili del periodo di imposta in corso al momento della presentazione della dichiarazione stessa. Detta annotazione va eseguita nelle scritture contabili attraverso apposite voci di memoria e l'ammontare dei corrispettivi omessi dovrà essere portato tra le variazioni in aumento. L'annotazione stessa, se il bilancio non è stato già approvato, può essere eseguita ad ogni effetto, sempre nelle scritture contabili, anche

ai sensi della disposizione del quarto comma dell'art. 14 del D.P.R. n. 800, in quest'ultimo caso non dovrà essere operata nessuna variazione in aumento dato che l'importo stesso è stato già assunto a base della determinazione del reddito imponibile.

Al sensi dell'art. 96, gli utili distribuiti da società collegate, ai sensi dell'art. 2359 del cod. civ., non residenti nel territorio dello Stato, sono tassabili per il 40 per cento del loro ammontare nel periodo di imposta nel quale sono percepiti - ma si computano per l'intero ammontare ai fini delle disposizioni relative alla maggiorazione di conguaglio di cui agli artt. 105, 106 e 107 -. Dovrà pertanto essere indicato al rigo A97 l'importo corrispondente al 60% dei predetti utili.

Al fini del computo del credito per imposte pagate all'estero, di cui all'art. 15, l'imposta pagata all'estero va assunta nello stesso limite del 40% suindicato.

Al rigo A99 va indicato l'ammontare del credito di imposta, qualora esso sia stato imputato al conto dei profitti e delle perdite, dato che il credito stesso viene tassato mediante la sua aggiunta al reddito imponibile nel rigo 19 del mod. 760/M o nel rigo 33 del mod. 760/B.

Si ricorda che, ai sensi della legge 16 dicembre 1977, n. 904 come modificata dall'art. 2 della legge 25 novembre 1983, n. 848, compete un credito di imposta pari al 9/16 degli utili che concorrono a formare il reddito imponibile dei soci delle società di capitali, se la relativa delibera di distribuzione è stata adottata dopo la data di chiusura dell'esercizio in corso al 1° dicembre 1983.

Se la delibera di distribuzione fu adottata entro la data di chiusura dell'esercizio in corso al 1° dicembre 1983, spetta un credito di imposta nella misura di 1/3 ovvero nella misura del 42,86% per le società di capitali e per gli enti finanziari. Tale credito non spetta, invece, ai dividendi per i quali è stata applicata la ritenuta alla fonte a titolo d'imposta (cedolare secca opzionale ovvero sui dividendi attribuiti alle azioni di risparmio). Il credito d'imposta non spetta ai soci non residenti di società residenti in Italia (a meno che i soci stessi non siano società o enti esteri con stabile organizzazione in Italia) ed ai soci residenti di società non residenti.

Detto credito spetta, nella misura del 9/16, ai sensi dell'art. 14, anche ai partecipanti agli enti di cui al comma 1, lett. b), dell'art. 87, sugli utili distribuiti in qualsiasi forma e sotto qualsiasi denominazione, la cui delibera è stata adottata dopo la data di chiusura dell'esercizio in corso al 1° gennaio 1988.

Il credito stesso va indicato al rigo 19 del mod. 760/M o al rigo 33 del mod. 760/B per sommarlo al reddito complessivo imponibile; di pari ammontare dovrà essere detratto al rigo 27, o al rigo 40 degli stessi modelli per la determinazione dell'imposta dovuta o dell'eventuale rimborso d'imposta.

Al rigo A100 va indicato l'ammontare di reddito esente ai fini IRPEG. In tale rigo vanno altresì indicati, con riguardo alle aziende ed istituti di credito, gli interessi attivi derivanti dai mutui fatti agli enti indicati nell'art. 21, secondo comma, del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 601, fruitori dell'esenzione ai fini dell'IRPEG per metà del loro ammontare.

Al righi A101, A102 e A103 vanno indicate le eventuali variazioni in diminuzione diverse da quelle espressamente elencate. Si fa presente che, ai sensi dell'art. 75, comma 4, le spese e gli oneri specificamente afferenti i ricavi e altri proventi, che pur non risultando imputati al conto dei profitti e delle perdite concorrono a formare il reddito, sono ammessi in deduzione se e nella misura in cui risultano da elementi certi e precisi. Dette spese ed oneri afferenti a ricavi o proventi che pur non imputati al conto economico dell'esercizio al quale si riferisce la dichiarazione concorrono alla formazione del reddito di tale esercizio, possono essere indicati tra le variazioni in diminuzione. Non sono tuttavia deducibili i costi e gli oneri non registrati nelle apposite scritture contabili prescritte ai fini delle imposte sui redditi (registro dei beni ammortizzabili, registro dei compensi a terzi).

Le imprese danneggiate nei comuni terremotati possono comprendere tra le variazioni in diminuzione le erogazioni ricevute ammesse in deduzione dalle vigenti leggi sempreché esse abbiano interessato il conto dei profitti e delle perdite.

Al sensi della legge 5 dicembre 1978, n. 787 (entrata in vigore il 29 dicembre 1978) e della legge 4 novembre 1981, n. 826, (entrata in vigore l'8 novembre 1981), i soggetti che partecipano o sono associati in partecipazione alle società consortili ivi previste e i terzi acquirenti delle azioni sottoscritte dalle stesse società possono beneficiare delle agevolazioni stabilite dal secondo comma dell'art. 3 della citata legge n. 787.

Si osserva che le erogazioni liberali, da indicare al rigo A107 sono ammesse in deduzione nella misura corrispondente all'importo risultante dall'applicazione delle percentuali previste dagli articoli 65, comma 2, e 10, comma 1, lett. r), del T.U.I.R., e dall'art. 5, comma 2, della legge 16 marzo 1987, n. 113, al reddito di rigo A106 al netto dell'ILOR deducibile e delle erogazioni stesse.

Agli effetti dell'imposta locale il reddito va determinato con i criteri stabiliti nel titolo I del T.U.I.R. relativi alla determinazione del reddito complessivo ai fini IRPEG. Il reddito di rigo A106 (lett. F) da indicare al rigo A100 va diminuito, (al rigo A115), o aumentato, (al rigo A110), dei redditi (o perdite) derivanti da attività commerciali esercitate all'estero mediante stabili organizzazioni con gestione e contabilità separate, nonché dei redditi, (al rigo A116), derivanti da partecipazioni in altre società (società semplici, in nome collettivo e in accomandita semplice e società ad esse equiparate ai sensi dell'art. 5); va altresì diminuito, al rigo A118, dei redditi degli immobili che non costituiscono beni strumentali per l'esercizio dell'impresa né beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa stessa. I redditi dei predetti immobili sono tassati separatamente ai fini dell'ILOR e vanno indicati nei modelli 760/E e 760/F, specificando nelle annotazioni dei modelli stessi che detti redditi sono inclusi nel reddito d'impresa.

Al rigo A119 va indicata la residua quota del 40% degli utili distribuiti da società collegate estere indicati, nella misura del 60%, al rigo A97, percepiti nel periodo d'imposta cui si riferisce la dichiarazione.

Occorre tener presente che in caso di ricavi o altri proventi esenti solo dall'imposta locale sul reddito ovvero solo dall'imposta sul reddito delle persone giuridiche va ricalcolato l'ammontare degli interessi passivi e delle spese e altri componenti negativi, che si riferiscono indistintamente ad attività o beni produttivi di proventi computabili e ad attività o beni produttivi di proventi non computabili nella determinazione del reddito ai fini dell'imposta locale sui redditi, provvedendo ad inserire la differenza tra l'ammontare degli interessi passivi (e delle spese e altri componenti negativi) deducibile ai fini IRPEG e quello deducibile ai fini ILOR al rigo A112 o al rigo A121.

Al rigo A124 va indicato l'ammontare del reddito esente ai fini ILOR e al rigo A126 va indicato l'importo complessivo delle erogazioni liberali ivi previste.

Si osserva al riguardo che le erogazioni liberali sono ammesse in deduzione nella misura corrispondente all'importo risultante dall'applicazione delle percentuali previste dagli articoli 65, comma 2, e 10, comma 1, lett. r), del T.U.I.R., e dall'art. 5, comma 2, della legge 16 marzo 1987, n. 113 sul reddito di rigo A125 al netto delle erogazioni stesse.

Prospetto delle plusvalenze e delle sopravvenienze attive.

Il presente prospetto va compilato dai soggetti che hanno realizzato plusvalenze patrimoniali, ai sensi dell'art. 54, comma 1, lettere a) e b) e che si avvalgono della facoltà di cui al comma 4 dello stesso articolo di far concorrere le plusvalenze stesse alla formazione del reddito d'impresa in quote costanti nell'esercizio in cui sono state realizzate e nei successivi ma non oltre il nono. Tale facoltà può essere altresì esercitata anche per le sopravvenienze connesse alle indennità conseguite per un ammontare superiore a quello che ha concorso a formare il reddito in precedenti esercizi per il risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento dei beni diversi da quelli indicati nel comma 1 dell'art. 63.

L'anzidetta facoltà va esercitata indicando al rigo A128 l'ammontare complessivo delle plusvalenze e/o sopravvenienze che si intendono ripartire in quote costanti, provvedendo altresì ad indicare al rigo A129 la quota costante, determinata in funzione del numero di esercizi nei quali si intende ripartire il predetto ammontare.

L'ammontare complessivo delle plusvalenze e delle sopravvenienze di cui al rigo A128 va indicato tra le variazioni in diminuzione al rigo A91, mentre la quota di cui al rigo A129 va indicata tra le variazioni in aumento al rigo A61.

Nella quarta pagina del modello è stato inserito un riquadro riservato agli enti non commerciali relativo all'opzione, ai sensi dell'art. 18, comma 6, del D.P.R. n. 600 del 1973, per il regime ordinario per l'anno 1988 e alla comunicazione di aver optato per il regime ordinario per il triennio in corso, nonché all'opzione, ai sensi dell'art. 10, comma 2, del decreto-legge n. 69 del 2 marzo 1989 per le attività indicate negli articoli 34, compresa quella di esercizio della pesca marittima, 74 e 74 ter del D.P.R. n. 633 del 1972.

MOD. 760/B - REDDITI D'IMPRESA SENZA CONTABILITÀ SEPARATA

Questo modello va compilato dagli enti non commerciali residenti e non residenti, aventi nel territorio dello Stato stabile organizzazione, che nel periodo di imposta hanno esercitato attività commerciali senza contabilità separata.

Si presuppone che il reddito di impresa di tali soggetti si determina con l'applicazione delle disposizioni contenute nel titolo I, capo VI, del T.U.I.R., in quanto compatibili, e che la deduzione delle spese e degli altri componenti negativi risultanti in bilancio sono deducibili, ai sensi dell'art. 109, comma 2, per la parte del loro ammontare che corrisponde al rapporto tra l'ammontare dei ricavi e altri proventi che concorrono a formare il reddito di impresa e l'ammontare complessivo di tutti i ricavi e proventi.

Per la compilazione del modello e la determinazione del reddito si forniscono i seguenti chiarimenti.

Al righi C1, C2 e C3 vanno indicati: l'attività esercitata (descrizione), il luogo di esercizio dell'attività stessa con il relativo indirizzo, nonché il luogo in cui sono conservate le scritture contabili. Se l'attività è svolta in più comuni dovrà essere indicato il principale e in apposito allegato dovranno essere indicati gli altri, con il relativo indirizzo. In tale allegato devono essere inoltre specificati tutti i punti in cui l'attività viene esercitata, nello stesso o in altri comuni (negozi, edicole, banchi, succursali, stabilimenti, ecc.). Se le scritture sono conservate presso terzi, indicare anche le generalità (o la denominazione) e l'indirizzo.

Al rigo C4 va indicato l'ammontare globale di tutti i ricavi e proventi (compresi quelli esenti) senza tener conto di quelli relativi ad imprese gestite con contabilità separata e di quelli assoggettati a ritenuta alla fonte a titolo di imposta o ad imposta sostitutiva.

Al rigo C5 va indicato l'ammontare delle spese e degli altri componenti negativi risultanti in bilancio, compresi gli ammortamenti e gli accantonamenti, nei limiti in cui ne è ammessa la deduzione, ai sensi delle disposizioni di cui al capo VI

del titolo I del T.U.I.R., senza tuttavia tener conto dei componenti negativi, deducibili ai sensi dell'art. 97, comma 10, e indicati, nella misura del 50 per cento, nei righi C6 e C9.

Al rigo C6 vanno indicati i ricavi e gli altri proventi che concorrono a formare il reddito di impresa, comprese le plusvalenze patrimoniali, le sopravvenienze attive e le rimanenze finali ed esclusi i redditi di capitale e i redditi fondiari. Si fa presente, con riguardo alle plusvalenze realizzate ai sensi dell'art. 54, comma 1, lettere a) e b), che, qualora l'ente si avvalga della facoltà di cui al quarto comma dello stesso articolo, tra i componenti di tale rigo va indicata la quota costante imputabile all'esercizio cui si riferisce la dichiarazione.

Al rigo C7 vanno indicate le spese e gli altri componenti negativi di cui al precedente rigo C5 per la parte di essi corrispondente al rapporto tra l'ammontare di rigo C6 e l'ammontare di rigo C4.

Al rigo C8 vanno indicate, nella misura del 50 per cento, le quote di ammortamento, le spese dei beni il cui costo unitario non è superiore ad un milione di lire e i canoni di locazione anche finanziaria e di noleggio di beni mobili adibiti promiscuamente all'attività commerciale e all'attività istituzionale.

Al rigo C9 vanno indicati, nella misura del 50 per cento, la rendita catastale o il canone di locazione anche finanziaria, relativi ai beni immobili utilizzati promiscuamente, a condizione che l'ente non disponga di altro immobile adibito esclusivamente all'esercizio dell'impresa.

Il reddito netto o perdita, di rigo C11 è costituito dalla differenza tra l'ammontare di rigo C6 e il totale B di rigo C10.

Il riquadro relativo alla determinazione del reddito ai fini dell'imposta locale sui redditi va compilato tenendo presente quanto precisato con riferimento al riquadro concernente la determinazione del reddito d'impresa agli effetti dell'imposta sul reddito delle persone giuridiche ed in relazione ai componenti positivi e negativi che hanno rilevanza per l'imposta locale sui redditi.

Nel rigo C17 va indicata la differenza tra l'ammontare di rigo C12 e il totale E di rigo C16; qualora detta differenza sia negativa nel rigo stesso va indicato zero. Si fa presente che, ai sensi dell'art. 109, comma 3, la deduzione delle spese e degli altri componenti negativi agli effetti della determinazione sia dell'IRPEF sia dell'ILOR, nella misura proporzionale di cui al comma 2 dello stesso art. 109, è subordinata alla condizione che l'ente abbia tenuto, relativamente a tutte le attività esercitate e a tutti i beni posseduti, una contabilità unica contenente tutti gli elementi necessari e rispondenti alle prescrizioni dell'art. 22 del D.P.R. n. 600/1973.

Si ricorda che l'art. 10, comma 5, del decreto-legge 28 novembre 1968, n. 511, così come sostituito dalla legge di conversione 27 gennaio 1969, n. 20, ha aggiunto all'art. 109 il comma 4-bis, secondo il quale "Per gli enti soggetti alle disposizioni in materia di contabilità pubblica, la contabilità unica di cui al comma 3 si intende realizzata nell'ambito della contabilità pubblica tenuta a norma di legge dagli stessi enti". Ne discende che limitatamente a tali enti le registrazioni delle operazioni rilevanti ai fini della determinazione del reddito d'impresa possono essere effettuate nelle scritture prescritte dalla predetta contabilità e in base alle modalità ivi stabilite, con l'ulteriore conseguenza che i componenti positivi e negativi per la determinazione stessa vanno assunti con gli stessi criteri previsti dalla contabilità pubblica.

Prospetto delle plusvalenze e delle sopravvenienze attive

Il presente prospetto va compilato dagli enti esercenti attività di impresa che hanno realizzato plusvalenze patrimoniali ai sensi dell'art. 54, comma 1, lettere a) e b) e che si avvalgono della facoltà di cui al comma 4 dello stesso articolo di far concorrere le plusvalenze stesse alla formazione del reddito d'impresa in quote costanti nell'esercizio in cui sono state realizzate e nei successivi ma non oltre il nono.

Tale facoltà può essere altresì esercitata anche per le sopravvenienze connesse alle indennità conseguite per un ammontare superiore a quello che ha concorso a formare il reddito in precedenti esercizi per il risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento dei beni diversi da quelli indicati nel comma 1 dell'art. 55.

L'anzidetta facoltà va esercitata indicando al rigo C18 l'ammontare complessivo delle plusvalenze e/o sopravvenienze che si intendono ripartire in quote costanti, provvedendo altresì ad indicare al rigo C19 la quota costante, determinata in funzione del numero di esercizi nei quali si intende ripartire il predetto ammontare.

8 MOD. 760/D REDDITI DI IMPRESA MINORE

Questo modello va compilato dagli enti non commerciali residenti e da quelli non residenti con stabile organizzazione in Italia, che hanno esercitato attività commerciali con contabilità separata qualora:

- a) nell'esercizio di tale attività abbiano conseguito nel periodo d'imposta precedente ricavi per ammontare non superiore a 780 milioni di lire e non abbiano optato per il regime ordinario;
- b) pur avendo superato detto limite, fruiscono del regime triennale di contabilità semplificata;
- c) indipendentemente dall'ammontare dei ricavi, abbiano iniziato un'attività commerciale nel 1988.

Si fa presente che per l'anno 1988, nei confronti degli enti non commerciali continuano ad applicarsi, ai sensi dell'art. 7, comma 5, lettera d), del decreto-legge 14 marzo 1988, n. 70, convertito nella legge 13 maggio 1988, n. 154, le disposizioni degli articoli 72 e 72-bis del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 597.

Si precisa che il riferimento normativo ai suindicati articoli si intende fatto ai soli fini dell'individuazione dei criteri di determinazione del reddito e che pertanto sono applicabili le disposizioni del testo unico delle imposte sui redditi approvato con D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917, comprese quelle che riguardano i ricavi, le plusvalenze, gli ammortamenti ecc.

Si ricorda che è considerata attività commerciale l'esercizio abituale ancorché non esclusivo di:

- attività industriali rivolte alla produzione di beni o servizi;
- attività intermedie nella circolazione dei beni;
- attività di trasporto per terra, per acqua o per aria;
- attività bancarie o assicurative;
- attività ausiliarie delle precedenti;
- attività dirette all'allevamento di animali con mangimi ottenibili per meno di un quarto del terreno e quelle rivolte alla manipolazione, trasformazione e alienazione di prodotti agricoli e zootecnici, ancorché non svolte sul terreno, che non rientrino nell'esercizio normale dell'agricoltura secondo la tecnica che lo governa o che abbiano per oggetto prodotti ottenuti per meno della metà del terreno e dagli animali allevati su di esso;
- attività organizzate in forma di impresa diretta alla prestazione di servizi che non rientrino nell'art. 2105 del cod. civ., ad esclusione di quelle rese in conformità alla finalità istituzionali dell'ente, senza specifica organizzazione e verso pagamento di corrispettivi che non accedono i costi di diretta imputazione;
- attività dirette allo sfruttamento di miniere, cave, torbiere, saline, laghi, stagni ed altre acque interne.

Si fa inoltre presente che, a norma dell'art. 58, comma 2, non costituiscono esercizio di attività commerciali:

- a) l'esercizio di funzioni statali da parte di enti pubblici;
- b) l'esercizio di attività previdenziali, assistenziali e sanitarie da parte di enti pubblici istituiti a tal fine, comprese le Unità sanitarie locali;
- c) l'esercizio diretto di servizi pubblici in regime di monopolio da parte delle regioni, delle provincie, dei comuni e dei relativi consorzi.

Per la compilazione del modello e la determinazione del reddito si forniscono i seguenti chiarimenti:

Al rigo D1, D2 e D3 vanno indicati: l'attività esercitata (descrizione) e il luogo di esercizio con il relativo indirizzo, nonché il luogo in cui sono conservate le scritture contabili. Se l'attività è svolta in più comuni dovrà essere indicato il principale e in apposito allegato dovranno essere indicati gli altri con il relativo indirizzo. In tale allegato devono essere inoltre specificati tutti i punti in cui l'attività viene esercitata, nello stesso o in altri comuni (negozi, edicole, banchi, succursali, stabilimenti, opifici, ecc.). Se le scritture contabili sono conservate presso terzi, indicarne anche le generalità (o la denominazione) e l'indirizzo.

Davono essere inoltre indicati (ai righi D4, D5 e D6):

- le quote di indennità di quiescenza e di previdenza maturate nel 1988;
- il valore, al 31 dicembre 1988, delle rimanenze (materie prime e sussidiarie, semilavorati e merci) come riportato nel registro degli acquisti tenuto ai fini dell'IVA;
- l'ammontare delle ritenute di acconto subite risultante dai certificati dei sostituti d'imposta.

Il modello è diviso in 2 sezioni.

La Sezione I va utilizzata dagli enti titolari di reddito di impresa che hanno conseguito nell'anno 1988 ricavi per un ammontare non superiore a L. 780 milioni e che non hanno optato per il regime della contabilità ordinaria. Il reddito di tali enti si determina con le disposizioni contenute nell'art. 72 del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 597. La sezione II va utilizzata dagli enti che hanno conseguito in detto anno ricavi per un ammontare non superiore a lire 18 milioni, sempreché rientrino nelle categorie indicate nell'art. 72 bis del D.P.R. n. 597 del 1973.

Sezione I.

La Sezione I è composta di due riquadri, il primo è destinato alla determinazione del reddito d'impresa ai fini dell'imposta sul reddito delle persone giuridiche, il secondo è destinato alla determinazione del reddito d'impresa ai fini dell'imposta locale sui redditi.

Il reddito ai fini dell'imposta personale, per le imprese minori, non viene determinato sulla base del conto dei profitti e delle perdite, bensì mediante la somma algebrica dei componenti positivi e negativi indicati all'art. 72 del decreto n. 597 del 1973.

A tal fine deve essere indicato ai righi D7, D8 e D9 del riquadro, l'ammontare delle varie categorie di ricavi ivi specificati. I corrispettivi derivanti dalla cessione di titoli devono essere indicati tra i ricavi anche se l'impresa non ha per oggetto specifico - ancorché non esclusivo - la compravendita, il possesso e la gestione di titoli o l'assunzione di partecipazioni.

Al righi D10 e D11 deve essere dichiarato l'ammontare delle plusvalenze patrimoniali realizzate e delle sopravvenienze attive.

Si fa presente che ai sensi dell'art. 54, comma 4, le plusvalenze realizzate mediante cessione a titolo oneroso di beni relativi all'impresa, diversi da quelli indicati nel comma 1 dell'art. 55 e mediante il risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento dei predetti beni, concorrono a formare il reddito, a scelta del contribuente, per l'intero ammontare nell'esercizio in cui sono state realizzate o in quote costanti nell'esercizio stesso e nei successivi, ma non oltre il nono.

La stessa modalità è applicabile ai sensi dell'art. 55, comma 2, alle sopravvenienze attive costituite dalle indennità conseguite a titolo di risarcimento, anche in forma assicurativa per la perdita o il danneggiamento dei suindicati beni per ammontare superiore a quello che ha concorso a formare il reddito in precedenti esercizi.

Pertanto qualora il contribuente intenda avvalersi della facoltà di far concorrere a tassazione le sopravvenienze e le plusvalenze suindicate per quote costanti dovrà indicare tra le sopravvenienze e le plusvalenze dei righi D10 e D11 la quota di esse risultante dalla divisione degli importi di dette plusvalenze e sopravvenienze che intende rateizzare per il numero degli anni preesistente. Dovrà altresì compilare il prospetto delle plusvalenze e sopravvenienze.

Le voci di cui ai righi da D13 a D25 riguardano gli elementi che l'art. 72 considera componenti negativi del reddito per le imprese minori.

Al rigo D13 va indicato alla voce dei beni destinati alla produzione dei beni e dei servizi sia il costo dei beni acquistati per la vendita. A tale fine all'ammontare di detti costi si aggiunge il valore delle giacenze iniziali e dal totale si sottrae il valore delle rimanenze finali. Tali valori si deducono dal registro degli acquisti tenuto ai fini dell'IVA debitamente integrato.

Al rigo D16 deve essere esposto l'ammontare delle spese per il personale dipendente. Detto ammontare deve essere determinato computando oltre alle retribuzioni vere e proprie (al lordo dei contributi a carico dei dipendenti) e alle eventuali quote arretrate, le indennità di trasferta e qualsiasi altro compenso dovuto in relazione al rapporto di lavoro (con la sola esclusione delle indennità pagate per conto di enti previdenziali ed assistenziali) nonché le indennità di fine rapporto, gli acconti sulle stesse dopo la cessazione del rapporto di lavoro e le anticipazioni sulle indennità stesse in coesistenza del rapporto di lavoro corrisposti nell'anno. Le quote maturate nell'anno 1988 a fronte di tali indennità sono ammesse in deduzione a condizione che venga allegato il relativo prospetto analitico di calcolo; le quote non dedotte sono ammesse in deduzione nella determinazione del reddito relativo al periodo di imposta in cui viene a cessare il rapporto di lavoro.

Al rigo D19 deve essere indicata la parte degli interessi che non eccede la quota proporzionale e deducibile ai sensi dell'art. 63. Per la determinazione degli interessi passivi deducibili si rinvia a quanto precisato nelle istruzioni al modello 760/A, rigo A70.

La parte deducibile (corrispondente al rapporto di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'art. 63) delle spese e degli altri componenti negativi che si riferiscono indistintamente ad attività o beni produttivi di proventi computabili e ad attività o beni produttivi di proventi non computabili nella determinazione del reddito va compresa fra gli «altri costi e spese documentati» di cui al rigo D24.

Tra gli altri costi deducibili vanno comprese le erogazioni effettuate, a norma di legge, in soccorso delle popolazioni dei comuni terremotati.

Ai sensi dell'art. 2 del D.L. 30 dicembre 1982, n. 953, come modificato dalla legge di conversione n. 53 del 28 febbraio 1983, non deve essere indicato l'ammontare dei costi ed oneri non documentati previsti dall'art. 72, punto 12, del D.P.R. n. 597, salvo quelli riguardanti le imprese indicate nel 1° comma dell'art. 1 del D.M. 13 ottobre 1979 (somministrazione pasti e bevande, prestazioni alberghiere) e per gli intermediari e rappresentanti di commercio per i quali le deduzioni forfetarie sono ammesse nelle seguenti misure:

- 3% dei ricavi fino a 12 milioni di lire;
- 1% dei ricavi oltre 12 milioni di lire e fino a 150 milioni;
- 0,50% dei ricavi oltre 150 milioni e fino a 160 milioni.

Al rigo D23 devono essere indicate le minusvalenze patrimoniali, le sopravvenienze passive e le perdite.

Una volta ottenuto il totale dei componenti positivi (A) e il totale dei componenti negativi (B), si procede ad effettuare la loro differenza e si determina il «totale reddito d'impresa (o la perdita)» (C), da indicare nel rigo 18 del Mod. 780/B.

Il riquadro successivo è destinato alla determinazione del reddito d'impresa minore ai fini dell'imposta locale sui redditi.

Anche per tale determinazione si procede mediante una somma algebrica tra componenti positivi e componenti negativi.

Al totale reddito o perdita d'impresa di cui alla lettera C vanno aggiunte le perdite derivanti da attività commerciali esercitate all'estero mediante stabili organizzazioni con gestione e contabilità separate e vanno dedotti i redditi derivanti da attività commerciali esercitate all'estero mediante stabili organizzazioni con gestione e contabilità separate.

Vanno altresì dedotti i redditi esenti ai soli fini I.LOR con esclusione di quelli fruenti di esenzioni territoriali, la cui deduzione si effettua successivamente.

Si ricava così il reddito (F), al lordo delle esenzioni territoriali, dal quale, sottraendo i redditi fruenti delle esenzioni territoriali stesse, si ottiene il reddito netto (G) che va indicato nel rigo 03 del Mod. 780/B.

Al fine della non punibilità delle contravvenzioni di cui all'art. 1 della legge n. 516 del 1982 e ricorrendo le condizioni ivi previste, deve essere indicato, nello spazio riservato alle «Annotazioni» l'ammontare dei corrispettivi non annotati nelle scritture contabili del periodo d'imposta in cui l'evento si è verificato sempre che ne sia stata fatta apposita annotazione, entro il termine di presentazione della dichiarazione, nelle scritture contabili obbligatorie, ai sensi dell'art. 15 del D.P.R. n. 800, del periodo d'imposta in corso al momento della presentazione della dichiarazione. Detta annotazione va eseguita indicando, nei registri tenuti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto (registro delle fatture emesse o dei corrispettivi) ovvero, per coloro che effettuano soltanto operazioni non soggette a registrazione ai fini di tale tributo, nell'apposito registro in corso di utilizzazione al momento della annotazione stessa, l'ammontare complessivo dei corrispettivi non registrati. In sede di dichiarazione, inoltre, il predetto ammontare dei corrispettivi dovrà essere inserito tra i rispettivi componenti positivi congiuntamente a quelli regolarmente registrati; nello spazio riservato alle annotazioni dovrà essere indicato specificamente l'importo dei ricavi, delle plusvalenze o sopravvenienze che si intende regolarizzare agli effetti di cui sopra.

Sezione II

La sezione II è destinata alla determinazione del reddito delle categorie di impresa previste dall'art. 72-bis del D.P.R. n. 597 del 1973, sia ai fini dell'imposta sul reddito delle persone giuridiche che dell'imposta locale sui redditi.

9. MOD. 780/E - REDDITI DEI TERRENI

Questo modello deve essere compilato dalle società ed enti soggetti all'imposta sul reddito delle persone giuridiche, che possiedono, a titolo di proprietà, enfiteusi, usufrutto o altro diritto reale, terreni situati nel territorio dello Stato che sono o devono essere iscritti in catasto con attribuzione di rendita nel catasto dei terreni ovvero che siano affittuari dei fondi nei quali esercitano l'attività agricola (questi ultimi devono compilare il modello limitatamente alle colonne relative al reddito agrario).

I redditi dominicali e agrari da dichiarare sono quelli risultanti dall'applicazione delle nuove tariffe d'estimo approvate con decreto del Ministro delle finanze 7 febbraio 1984 ed aventi effetto dal 1° gennaio 1986. Detti redditi possono essere rilevati direttamente dagli atti catastali esistenti presso gli Uffici Tecnici Erisiali della provincia ovvero dagli specifici tabulati (TA, TS o TB) predisposti dalla Direzione Generale del Catasto e SS.TT.EE. e consultabili presso i Comuni (o presso la Regione Trentino-Alto Adige per le provincie di Trento e Bolzano), i Consorzi di bonifica e le Associazioni di categoria.

Al fine della determinazione del reddito agrario sono considerate attività agricole:

- le attività dirette alla coltivazione del terreno, alla silvicoltura e alla funghicoltura;
- l'allevamento di animali con mangimi ottenibili per almeno un quarto dal terreno;
- le attività dirette alla manipolazione, trasformazione e alienazione di prodotti agricoli e zootecnici, ancorché non svolte sul terreno, che rientrino nell'esercizio normale dell'agricoltura secondo la tecnica che lo governa e che abbiano per oggetto prodotti ottenuti per almeno la metà del terreno e dagli animali allevati su di esso.

Qualora le attività menzionate alle lettere b) e c) eccedano i limiti stabiliti, la parte di reddito imputabile all'attività eccedente è considerata reddito d'impresa da determinarsi in base alle norme contenute nel capo VI del titolo I del T.U.I.R..

Non danno luogo a reddito dominicale e a reddito agrario:

- i terreni che costituiscono pertinenze di fabbricati urbani;
- i terreni dati in affitto per usi non agricoli;
- i terreni utilizzati quali beni strumentali nell'esercizio di specifiche attività commerciali del possessore.

Alle colonne 1 e 4 va riportato rispettivamente il totale del reddito catastale dominicale e quello agrario ottenuto come sopra precisato. Alle colonne 2 e 3 si

I ricavi da indicare per la compilazione del presente riquadro sono rappresentati dai corrispettivi delle operazioni registrate o soggette a registrazione agli effetti dell'I.V.A. e di quelle per le quali non è prevista la registrazione agli effetti di tale imposta, annotati o soggette ad annotazioni separatamente, a norma del terzo comma dell'art. 18 del D.P.R. n. 600.

Dopo aver riportato, nell'apposita colonna, l'ammontare dei ricavi conseguiti, i contribuenti titolari delle suddette imprese, indicheranno il reddito d'impresa determinato sulla base dei coefficienti di redditività a ciascuna categoria applicabili, sommando al reddito così calcolato le eventuali plusvalenze patrimoniali realizzate.

Tali coefficienti di redditività, così come modificati dal decreto-legge 30 dicembre 1982, n. 963, convertito nella legge n. 53 del 28 febbraio 1983, risultano indicati sul prospetto di calcolo relativo alla presente sezione, tenendo presente che gli scaglioni di ricavi relativi a ciascuno dei coefficienti vanno computati nella misura fino a 10 milioni, oltre 10 milioni e fino a 14 milioni, oltre 14 milioni e fino a 18 milioni.

Nella colonna «plusvalenze realizzate» dovranno essere indicate le plusvalenze realizzate nel 1988 per cessione di beni diversi da quelli indicati nell'art. 53, le quali vanno sommate al reddito di impresa determinato separatamente.

Il reddito di rigo D66 va indicato nel rigo 03 e nel rigo 18 del Mod. 780/B.

Nella compilazione del modello 780/D non vanno indicati né i redditi degli immobili relativi all'impresa, né gli utili derivanti da eventuali partecipazioni sociali, né i redditi di capitali. Ciò perché tali redditi, pur essendo di pertinenza dell'impresa, non sono considerati componenti positivi del reddito d'impresa minore ma devono concorrere di per sé a formare il reddito complessivo dell'ente e devono perciò essere indicati nei rispettivi Modelli E, F, H e G.

Prospetto delle plusvalenze e delle sopravvenienze attive.

Il presente prospetto va compilato dai soggetti esercenti attività di impresa che hanno realizzato plusvalenze patrimoniali ai sensi dell'art. 54, comma 1, lettere a) e b) e che si avvalgono della facoltà di cui al comma 4 dello stesso articolo di far concorrere le plusvalenze stesse alla formazione del reddito d'impresa in quote costanti nell'esercizio in cui sono state realizzate e nei successivi ma non oltre il nono.

Tale facoltà può essere altresì esercitata anche per le sopravvenienze connesse alle indennità conseguite per un ammontare superiore a quello che ha concorso a formare il reddito in precedenti esercizi per il risarcimento, anche in forma assicurativa, per la perdita o il danneggiamento dei beni diversi da quelli indicati nel comma 1 dell'art. 53.

L'anzidetta facoltà va esercitata indicando al rigo D57 l'ammontare complessivo delle plusvalenze e/o sopravvenienze che si intende ripartire in quote costanti provvedendo altresì ad indicare al rigo D58 la quota costante determinata in funzione del numero di esercizi nei quali si intende ripartire il predetto ammontare.

deve indicare la quota di reddito dominicale spettante ai fini IRPEG e I.LOR: analoga indicazione deve essere effettuata, per quanto concerne i redditi agrari, alle colonne 5 e 6.

Nel primo riquadro sottostante vanno indicati rispettando la corrispondenza con il numero d'ordine del riquadro precedente, il numero della partita catastale, il comune, la provincia nonché la località dove il terreno è ubicato e, nel secondo riquadro sottostante, riservato alle annotazioni, le altre eventuali necessarie precisazioni, avendo cura di indicare il numero d'ordine del terreno cui i dati si riferiscono.

La mancata coltivazione, neppure in parte, per un'intera annata agraria e per cause non dipendenti dalla tecnica agraria del fondo rustico costituito per almeno due terzi da terreni qualificati come coltivabili a prodotti annuali dà diritto alla riduzione al 30% del reddito dominicale determinato ai fini IRPEG e I.LOR e alla esclusione del reddito agrario dalle stesse imposte.

In caso di perdita, per eventi naturali, di almeno il 30% del prodotto ordinario del fondo nell'anno, se il possessore danneggiato ha denunciato all'Ufficio Tecnico Erisiale l'evento dannoso entro tre mesi dalla data in cui si è verificato ovvero, se la data non sia esattamente determinabile, almeno quindici giorni prima dell'inizio del raccolto, i redditi dominicale e agrario relativi a terreni colpiti dall'evento stesso sono esclusi dall'IRPEG e dall'I.LOR.

Nel caso sopra indicato, nello spazio riservato alle Annotazioni deve essere dichiarato di trovarsi nelle condizioni per fruire dei predetti benefici.

Godono della riduzione a metà dell'I.LOR i redditi dominicali ed agrari dei terreni compresi nell'elenco dei territori montani compilato dalla Commissione Censuaria Centrale, dei terreni situati ad altitudine, non inferiore a m 700 sul livello del mare e di quelli rappresentati da particelle catastali che si trovano soltanto in parte alla predetta altitudine, nonché dei terreni facenti parte di comprensori di bonifica montana.

Per la compilazione del quadro si ritiene utile specificare qui di seguito i criteri che i contribuenti devono seguire, in presenza delle ipotesi sopra indicate, per determinare il reddito dominicale e agrario:

- 1) mancata coltivazione dei fondi rustici. Il dichiarante deve compilare le colonne 1, 2 e 3 che riguardano il reddito dominicale, indicando alla colonna 1 il 30% del reddito catastale e alle colonne 2 e 3 la quota del reddito stesso di propria spettanza. Nessun reddito deve essere invece indicato nelle colonne 4, 5 e 6 che si riferiscono al reddito agrario;
- 2) perdite del prodotto ordinario per eventi naturali. Le colonne da 1 a 6 non vanno compilate.
- 3) territori montani. Nelle colonne 2 e 3 il dichiarante deve indicare rispettivamente il reddito dominicale e agrario assoggettabile all'IRPEG, nelle colonne 5 e 6 vanno indicati invece i redditi ai fini I.LOR già ridotti al 50 per cento.

Al sensi dell'art. 5-bis del D.P.R. n. 801 del 1973, i redditi catastali dei terreni, parchi e giardini che siano sparsi al pubblico o la cui conservazione sia riconosciuta dal Ministero per i Beni Culturali e Ambientali di pubblico interesse non concorrono alla formazione del reddito ai fini IRPEG ed IOR quando al possessore non è derivato per tutto il periodo d'imposta alcun reddito dalle loro utilizzazioni.

Per fruire della predetta agevolazione, quest'ultima circostanza deve essere denunciata all'Ufficio delle imposte entro tre mesi dalla data in cui ha avuto inizio e la durata deve essere attestata nello spazio riservato alle Annotazioni.

I redditi dominicali dei terreni concessi in affitto e soggetti a regimi legali di determinazione del canone, vanno determinati con criteri diversi da quelli validi per i redditi dominicali in garanzia.

È infatti consentito al possessore di tali terreni di dichiarare, indipendentemente dall'effettiva porzione, l'ammontare corrispondente al canone annuo di affitto se, per effetto di regimi legali di determinazione del canone, questo risulta inferiore per oltre un quinto alla rendita catastale. In tal caso, è necessario indicare, sempre nelle Annotazioni, gli estremi di registrazione del contratto di locazione agraria e il nome e cognome dell'affittuario.

L'affittuario deve dichiarare il reddito agrario a partire dalla data in cui ha effetto il contratto.

Questo modello deve essere utilizzato per la dichiarazione dei redditi derivanti dall'allevamento di animali ai sensi dell'art. 78, quando tale attività eccede il limite di cui alla lettera b) del comma 2 dell'art. 29, salvo che non si opti per la determinazione analitica del reddito stesso in base ai costi e ai ricavi effettivi.

In base al predetto art. 78, per i soggetti che esercitano attività di allevamento di animali oltre il limite suindicato, il reddito relativo alla parte eccedente concorre a formare il reddito di impresa nell'ammontare determinato mediante l'applicazione dei criteri e delle modalità da fissare con decreto del Ministro delle finanze.

In attuazione di tale disposizione è stato emanato il D.M. 31 dicembre 1988, nel quale sono stabiliti i criteri per determinare il numero di animali allevabili, per ciascuna specie, sul terreno e redditualmente riconducibili nell'ambito del reddito agrario, ai sensi della lett. b), comma 2, dell'art. 29, il valore medio di reddito attribuibile ad ogni capo allevato in eccedenza, nonché il coefficiente moltiplicatore di cui all'art. 78, ai fini della determinazione del reddito attribuibile alla stessa attività eccedente. Il computo del numero di animali allevabili nell'ambito dell'attività agraria e il valore medio di reddito attribuibile ad ogni capo allevato in eccedenza a tale attività va effettuato sulla base delle tabelle 1, 2 e 3 allegate al predetto decreto ministeriale che riguardano, rispettivamente, la suddivisione dei terreni in fasce di qualità, la potenzialità di ciascuna fascia espressa in termini di unità foraggiere producibili e i valori parametrici riferibili a ciascuna specie animale, da adottarsi per la determinazione sia del numero dei capi allevabili entro il limite dell'art. 29 sia dell'imponibile da attribuire a ciascun capo eccedente il predetto limite.

Si fa presente che le predette tabelle sono state predisposte sulla base delle tariffe medie di reddito agrario computate con riferimento alle nuove tariffe di reddito agrario approvate con decreto del Ministro delle finanze del 7 febbraio 1984 ed in vigore dal 1° gennaio 1985.

Per esigenze di semplificazione nel presente modello 760/E-1 è stato predisposto un prospetto di calcolo desunto dalle predette tabelle al fine di rendere omogenei i dati relativi a terreni appartenenti a diverse fasce di qualità e ad animali di diverse specie; ciò attraverso un processo di normalizzazione ad unità base di riferimento.

La disciplina di determinazione del reddito ai sensi dell'art. 78 si rende applicabile a tutte le imprese di allevamento indipendentemente dal regime di contabilità nel quale già si collocano (ordinario o semplificato), purché in possesso dei seguenti requisiti:

- 1) che l'impresa di allevamento sia gestita dal titolare di reddito agrario di terreni posseduti a titolo di proprietà, usufrutto o altro diritto reale o condotti in affitto;
- 2) che l'allevamento sia riferito alle specie animali elencate nella tabella 3 allegata al D.M. 31 dicembre 1988 (riportata a pag. 12 delle Istruzioni).

Il reddito delle attività di allevamento che non rispondono alle sopra richiamate condizioni dovrà essere determinato secondo i criteri di cui al capo VI del titolo I del T.U.I.R. ovvero all'art. 72 del D.P.R. n. 507 del 1973, a seconda che si tratti di impresa ordinaria ovvero di impresa minore.

Va infine precisato che il sistema di determinazione del reddito secondo i criteri forfetari di cui all'art. 78 non è esclusivo, nel senso che l'impresa di allevamento può optare per il normale regime di determinazione che le è proprio, in relazione all'entità dei ricavi realizzati (impresa ordinaria o impresa

minore). Tale opzione va esercitata in sede di dichiarazione, determinando tale reddito nel quadro 760/A oppure 760/D senza utilizzare il quadro 760/E-1.

In ordine alla compilazione del presente modello si precisa che le sezioni I e II contengono gli schemi di normalizzazione desunti dalle tabelle 2 e 3 allegata al citato D.M., il cui utilizzo consente di ovviare alle difficoltà di calcolo che si possono riscontrare in presenza di allevamenti riguardanti più specie animali od esercitati su terreni appartenenti a diverse fasce di qualità. In particolare nella sezione II si indicherà il numero dei capi allevati per ciascuna specie, e, attraverso l'applicazione dei coefficienti a fianco indicati, si otterrà il totale (totale B) dei capi ridotti all'unità di misura assunta come base (piccioni o altri volatili).

Con lo stesso procedimento nella sezione I, si indicheranno i redditi agrari riportati distintamente per fasce di qualità, e, attraverso l'applicazione dei coefficienti di normalizzazione a fianco indicati, si otterrà il reddito agrario complessivo normalizzato alla VI fascia (totale A).

Per ricavare il reddito imponibile ai sensi dell'art. 78 si deve sviluppare nella sezione III il seguente calcolo:

a) il reddito agrario normalizzato alla VI fascia (totale A) va moltiplicato per il valore 372,4, coefficiente che esprime la quantità di capi della specie presa a base (piccioni o altri volatili) allevabili nella VI fascia entro il limite dell'art. 29, per 100.000 lire di R.A.; tale valore, rapportato a 100.000 darà il numero di capi allevabili (colonna 2 del rigo E1 43) entro il predetto limite;

b) eseguendo la differenza tra il numero dei capi allevati nella misura normalizzata (totale B) e quello dei capi allevabili (colonna 2 del rigo E1 43) si avrà il numero dei capi eccedenti espresso in unità base di allevamento (colonna 3 del rigo E1 43);

c) il numero dei capi allevati in eccedenza (colonna 3 del rigo E1 43) dovrà essere moltiplicato per il coefficiente 33,33 che è l'imponibile di ogni capo eccedente nella specie base (tabella 3, colonna d), quindi per il coefficiente di maggiorazione stabilito in 2 dal D.M. 31 dicembre 1988. Il prodotto dei due coefficienti è uguale a 66,66 per cui sarà sufficiente moltiplicare il numero dei capi eccedenti per tale ultimo indice per ottenere il reddito imponibile della impresa di allevamento, esercitata in eccedenza al limite dell'art. 29, determinato ai sensi dell'art. 78.

Tale dato deve confluire, come componente del reddito d'impresa, nel Mod. 760/A, se trattasi di società di capitale o ente commerciale, ovvero se trattasi di ente non commerciale che eserciti altre attività per le quali si rende necessaria la compilazione di detto Mod. 760/A (le istruzioni da seguire sono contenute nel Mod. 760/A). Ovvero, invece, trattasi di ente non commerciale che fruisce del regime di contabilità semplificata, il reddito di allevamento eccedente i limiti di cui all'art. 29, non va riportato nel Modello 760/D ma nel modello 760/B, rigo 19, unitamente al reddito agrario.

Gli enti non commerciali, che non compilano il Mod. 760/A, devono provvedere a determinare il reddito di allevamento ai fini IOR. Per tanto nel rigo E1 44 va riportato il reddito quale risulta dalla Sezione III, rigo E1 43, colonna 5, dal quale si dedurrà il reddito esente ai fini IOR per il quale deve essere compilato il prospetto posto nella quarta pagina del modello base secondo le istruzioni fornite a chiarimento del prospetto stesso. Il reddito di rigo E1 46 va riportato al rigo 04 del Mod. 760/B, unitamente al reddito agrario.

Questo modello deve essere compilato dalle società ed enti soggetti all'imposta sul reddito delle persone giuridiche che possiedono a titolo di proprietà, usufrutto o altro diritto reale, fabbricati situati nel territorio dello Stato che sono o devono essere iscritti, con attribuzione di rendita, nel catasto edilizio urbano. Perano in presenza di redditi di natura fondiaria derivanti dai lastrici solari e dalle aree urbane nonché dai fabbricati situati all'estero non deve essere compilato questo modello, bensì il modello 760/L.

L'obbligo di compilare il modello riguarda anche le società e gli enti che possiedono immobili relativi all'impresa che non costituiscono beni strumentali per l'esercizio della stessa né beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa. Nel caso in cui i predetti immobili siano posseduti da società o da enti che compilano il modello 760/A il relativo reddito rileva solamente ai fini IOR.

Sono considerati strumentali, ai sensi del comma 2 dell'art. 40:

- gli immobili strumentali «per destinazione», cioè utilizzati esclusivamente per l'esercizio dell'impresa commerciale da parte del possessore;
- gli immobili strumentali «per natura», cioè quelli che per le loro caratteristiche non sono suscettibili di diversa utilizzazione senza radicali trasformazioni.

Tra gli immobili non suscettibili di diversa utilizzazione senza radicali trasformazioni sono da ricomprendere quelli classificati o classificabili nelle categorie B, C, D ed E nonché nella categoria A/10 qualora la destinazione ad ufficio o studio privato sia prevista nella licenza o concessione edilizia, anche in sanatoria.

Non danno luogo a reddito dei fabbricati le costruzioni rurali appartenenti al possessore o all'affittuario dei terreni cui servono (costruzioni adibite ad abitazione dei coltivatori, al ricovero degli animali, ecc.) se effettivamente adibite ad usi rurali in quanto il relativo reddito è già compreso in quello catastale del terreno.

In presenza di più unità immobiliari con lo stesso numero di partita catastale (ad esempio, appartamento e garage) dovranno essere indicati tanti righi quante sono le unità immobiliari. In ciascuno dei righi da F1 a F35 devono essere indicati, distintamente per ciascuna delle colonne in cui è diviso, i dati di seguito illustrati.

Nella colonna 1 va indicata la categoria catastale quale risulta nei registri catastali.

Nella colonna 2 va indicata la rendita catastale intera, quale risulta nei registri catastali.

Qualora l'unità immobiliare non sia censita in catasto devono essere indicate la categoria catastale e la rendita attribuita ad unità immobiliari già censite in catasto; tali elementi possono essere richiesti agli Uffici Tecnici Erariali ai quali è opportuno rivolgersi tempestivamente.

Nella colonna 3 va indicato il periodo di possesso del fabbricato espresso in giorni. Il reddito dei fabbricati di nuova costruzione va dichiarato a partire dalla data dalla quale il fabbricato è divenuto atto all'uso cui è destinato o è stato comunque utilizzato dal possessore.

Nella colonna 4 va indicata (in percentuale) la quota di possesso.

TABELLA 1 - FASCE DI QUALITÀ

Prima fascia: Seminativo irriguo Seminativo arborato irriguo Seminativo irriguo (o semina- tivo irrigato) arborato Prato irriguo Prato irriguo arborato Prato a marcita Prato a marcita arborato Marcita	Bosco misto Bosco d'alto fusto Incolto produttivo	Uliveto vigneto Uliveto sughereto Uliveto mandorlieto Uliveto mandorlieto pistacchiato Frutteto Frutteto irriguo Agrimeto Agrimeto (aranceto) e agrumeto (aranci) Agrimeto irriguo Agrimeto uliveto Aranceto Carrubeto Castagneto Castagneto da frutto Castagneto frassineto Chiusa Eucalipteto Ficheto Ficodindieto Ficodindieto mandorlieto Frassineto Gelseto Limoneto Mandorlieto Mandorlieto ficheto Mandorlieto ficodindieto Mandarinetto Noceto Palmato	Pescheto Proppeto Pistacchiato Pomelo Querceto Querceto da ghianda Saliceto Saliceto Sughereto
Seconda fascia: Seminativo Seminativo arborato Seminativo pezza e fosso Seminativo arborato pezza e fosso Arativo Prato Prato arborato (o prato arborato)	Quarta fascia Ruscia Ruscia sfobbio Orto Orto irriguo Orto arborato Orto arborato (o orto albe- rato) irriguo Orto irriguo arborato Orto frutteto Orto pezza e fosso Vigneto Vigneto irriguo Vigneto arborato Vigneto per uva da tavola Vigneto frutteto Vigneto uliveto Vigneto mandorlieto Uliveto Uliveto agrumeto Uliveto ficheto Uliveto ficheto mandorlieto Uliveto frassineto Uliveto frutteto Uliveto semmacchiato		Quinta fascia: Cenneto Cappero Nocciolo Nocciolo vigneto Sommacheto Sommacheto arborato Sommacheto mandorlieto Sommacheto uliveto Bosco caduo
Terza fascia: A-pa Pascolo Pascolo arborato Pascolo cespugliato Pascolo con bosco caduo Pascolo con bosco misto Pascolo con bosco d'alto fusto Bosco			Sesta fascia: Vivajo Vivajo di piante ornamentali e forestali Giardini Orto a coltura floreale Orto irriguo a coltura floreale Orto vivaio con coltura floreale

TABELLA 2 - ALLEVAMENTI - IMPOSIZIONE IN BASE AL REDDITO AGRARIO

FASCE DI QUALITÀ	Tavola media di R.A.	Unità foraggiere producibili per Ha	Numero capi allevabili per Ha	Numero capi corrispondenti a L. 100.000 di R.A. { a 100.000 }	Numero capi allevabili per Ha basati sul T.U.R. per L. 100.000 di R.A. { d - 4 }
	a	b	c	d	e
1° (v. tabella 1)	100.000	10.500	v. tabella 3	v. tabella 3	v. tabella 3
2° (v. tabella 1)	85.000	5.100	v. tabella 3	v. tabella 3	v. tabella 3
3° (v. tabella 1)	15.000	1.050	v. tabella 3	v. tabella 3	v. tabella 3
4° (v. tabella 1)	180.000	4.500	v. tabella 3	v. tabella 3	v. tabella 3
5° (v. tabella 1)	45.000	1.000	v. tabella 3	v. tabella 3	v. tabella 3
6° (v. tabella 1)	1.450.000	2.700	v. tabella 3	v. tabella 3	v. tabella 3

TABELLA 3

CATEGORIE DI ANIMALI	Età media del capo di pro- duttore (t)	Unità forag- gere con- sumate annuale	(A) CAPI ALLEVABILI PER LITARO E PER ANNO (2)						(B) CAPI CORRESPONDENTI A L. 100.000 DI R.A.						(C) CAPI TASSABILI CF ART. 29 DEL T.U.R. PER L. 100.000 DI R.A.						(D) Importo per capo allevato (2)
			Fasce di qualità						Fasce di qualità						Fasce di qualità						
			1	2	3	4	5	6	1	2	3	4	5	6	1	2	3	4	5	6	
Bovini e bufali da reproduc- zione	—	3.000	3,00	1,40	0,90	1,20	0,80	0,77	3,00	1,72	2,00	0,71	0,63	0,65	12,00	4,00	8,00	2,04	2,40	0,30	9816,10
Vaccine	—	2.700	5,70	2,40	0,50	2,14	0,40	1,28	5,00	2,80	3,25	1,10	1,07	0,60	20,00	11,40	4,30	4,30	0,30	3079,07	
Mucche	—	1.800	8,75	4,25	0,87	3,75	0,80	2,25	8,75	5,00	5,80	2,00	1,94	0,10	35,00	20,00	2,20	7,10	0,30	3000,00	
Vitelli	6 mesi	1.000	21,00	10,70	2,10	9,60	2,00	5,40	21,00	14,70	14,70	4,20	4,14	0,10	64,00	40,00	5,10	20,00	1,70	1,40	81,11
Capri da riproduzione	—	1.400	1,50	3,04	0,75	3,21	0,71	1,30	7,30	4,20	5,00	1,70	1,50	0,10	30,00	17,10	20,00	7,10	0,30	2307,00	
Capri	3 mesi	100	20,20	17,90	3,90	19,30	3,70	6,70	20,20	10,00	17,90	5,20	5,00	0,10	100,00	50,00	22,20	22,20	1,60	696,00	
Capri leggeri da macello	6 mesi	400	25,20	12,75	2,00	11,25	2,20	5,70	25,20	10,00	17,90	5,20	5,00	0,10	100,00	50,00	22,20	22,20	1,60	696,00	
Capri pesanti da macello	9 mesi	800	11,25	5,00	1,50	7,50	1,87	4,50	17,90	9,00	11,90	4,17	3,71	0,10	70,00	42,00	6,20	16,60	1,40	1200,00	
Capri e caprine da riproduzione	—	50	177,97	85,44	17,83	76,27	16,30	45,76	177,97	101,40	118,37	42,37	37,67	0,10	318	171,90	40,70	150,00	12,64	961,24	
Caprine ovine	—	37	283,78	137,84	28,38	121,68	27,63	72,91	283,78	162,16	189,30	67,87	60,37	0,10	508	278,12	64,74	270,00	20,10	974,03	
Poltrine da allevamento e in- glesi	6 mesi	14	150,00	72,57	10,00	64,50	10,00	34,71	150,00	87,14	100,00	37,14	31,47	0,10	400,00	240,00	40,00	140,00	10,40	110,00	
Poltrine da carne	3 mesi	10	22,05	13,70	2,10	14,30	2,10	8,67	22,05	12,63	14,70	5,00	4,67	0,10	30,00	18,00	2,00	10,00	1,00	79,17	
Tacchini da riproduzione	—	90	10,37	5,12	1,04	6,07	1,04	4,07	10,37	6,04	7,10	2,10	2,10	0,10	10,00	6,00	1,00	1,00	0,10	100,00	
Tacchini da carne	6 mesi	40	30,00	17,00	3,00	10,00	3,00	10,00	30,00	17,00	20,00	6,00	6,00	0,10	40,00	24,00	4,00	4,00	0,10	100,00	
Anatre e oche da riproduzione	—	64	14,00	7,00	1,04	7,00	1,04	4,07	14,00	8,00	9,00	2,10	2,10	0,10	10,00	6,00	1,00	1,00	0,10	100,00	
Anatre, oche e capponi	6 mesi	40	30,00	17,00	3,00	10,00	3,00	10,00	30,00	17,00	20,00	6,00	6,00	0,10	40,00	24,00	4,00	4,00	0,10	100,00	
Farfane da riproduzione	—	20	30,00	17,00	3,00	10,00	3,00	10,00	30,00	17,00	20,00	6,00	6,00	0,10	40,00	24,00	4,00	4,00	0,10	100,00	
Farfane da carne	4 mesi	10	17,50	8,75	1,50	10,00	1,50	4,00	17,50	10,00	12,00	4,00	4,00	0,10	20,00	12,00	2,00	2,00	0,10	100,00	
Starna, pernici e oche da riproduzione	—	12	30,00	17,00	3,00	10,00	3,00	10,00	30,00	17,00	20,00	6,00	6,00	0,10	40,00	24,00	4,00	4,00	0,10	100,00	
Starna, pernici e oche da riproduzione	6 mesi	12	30,00	17,00	3,00	10,00	3,00	10,00	30,00	17,00	20,00	6,00	6,00	0,10	40,00	24,00	4,00	4,00	0,10	100,00	
Starna e quaglie da reproduc- zione	—	10	30,00	17,00	3,00	10,00	3,00	10,00	30,00	17,00	20,00	6,00	6,00	0,10	40,00	24,00	4,00	4,00	0,10	100,00	
Piccioni, quaglie e altri volatili comuni e pernici d'India da riproduzione	—	10	30,00	17,00	3,00	10,00	3,00	10,00	30,00	17,00	20,00	6,00	6,00	0,10	40,00	24,00	4,00	4,00	0,10	100,00	
Capri e pernici d'India da riproduzione	—	40	30,00	17,00	3,00	10,00	3,00	10,00	30,00	17,00	20,00	6,00	6,00	0,10	40,00	24,00	4,00	4,00	0,10	100,00	
Capri e pernici d'India da riproduzione	3 mesi	27	105,55	72,57	10,00	64,50	10,00	34,71	105,55	62,57	72,57	26,22	23,10	0,10	300,00	180,00	30,00	100,00	10,00	100,00	
Capri e pernici d'India da riproduzione	—	20	210,00	105,00	21,00	80,00	21,00	30,00	210,00	105,00	120,00	40,00	36,00	0,10	40,00	24,00	4,00	4,00	0,10	100,00	
Oche e caprine da riproduzione	—	250	40,00	20,00	3,00	10,00	3,00	10,00	40,00	20,00	24,00	8,00	8,00	0,10	100,00	60,00	10,00	10,00	0,10	100,00	
Agonisti e caprine da carne	6 mesi	140	14,00	7,00	1,04	7,00	1,04	4,07	14,00	8,00	9,00	2,10	2,10	0,10	10,00	6,00	1,00	1,00	0,10	100,00	
Capri (1) da riproduzione a.l.	—	600	10,41	7,97	1,04	7,00	1,04	4,07	10,41	7,97	9,00	2,10	2,10	0,10	10,00	6,00	1,00	1,00	0,10	100,00	
Capri (1) da riproduzione a.l.	—	400	30,00	17,00	3,00	10,00	3,00	10,00	30,00	17,00	20,00	6,00	6,00	0,10	40,00	24,00	4,00	4,00	0,10	100,00	
Capri (1) da riproduzione a.l.	—	200	30,00	17,00	3,00	10,00	3,00	10,00	30,00	17,00	20,00	6,00	6,00	0,10	40,00	24,00	4,00	4,00	0,10	100,00	
Capri (1) da riproduzione a.l.	—	2.000	1,04	1,04	0,40	1,04	0,40	1,04	2,00	1,04	1,04	0,40	0,40	0,10	10,00	10,00	0,40	0,40	0,10	100,00	
Capri (1) da riproduzione a.l.	—	1.000	1,04	1,04	0,40	1,04	0,40	1,04	2,00	1,04	1,04	0,40	0,40	0,10	10,00	10,00	0,40	0,40	0,10	100,00	
Alvari (Bergamaschi)	—	400	30,00	17,00	3,00	10,00	3,00	10,00	30,00	17,00	20,00	6,00	6,00	0,10	40,00	24,00	4,00	4,00	0,10	100,00	
Alvari (Bergamaschi)	—	400	30,00	17,00	3,00	10,00	3,00	10,00	30,00	17,00	20,00	6,00	6,00	0,10	40,00	24,00	4,00	4,00	0,10	100,00	

(1) Allevati in impianti naturali quali laghi, stagni, valli di pesca e canali che immettono su superficie rappresentativa in natura, o in impianti artificiali costruiti su terreni naturali, in laghi, stagni.

(2) Quando non è indicata altra forma di allevamento, si intende all'anno.

(3) Per la specie che hanno permanenze inferiori all'anno il numero indicato corrisponde alla somma dei capi allevati in diversi cicli compresi nell'anno.

(4) Corrisponde al reddito agrario pro-capite della seconda fascia di qualità.

La colonna 5 (U.L.D.) va barrata con il segno (X) se si tratta di unità immobiliari a disposizione destinate ad abitazione, il cui reddito è soggetto all'aumento di un terzo.

Si precisa che per unità immobiliari a disposizione devono intendersi non solo quelle utilizzate come residenze secondarie dai soci, associati o partecipanti, ma tutte le unità immobiliari per uso di abitazione od assimilabili che non formino oggetto dell'attività di vendita dell'impresa, non costituiscano beni strumentali e non siano destinate alla locazione (quando tale destinazione risulti dalle scritture contabili).

Vanno, invece, segnalate con il segno (X) alla colonna U.L.N.L. le unità immobiliari destinate ad abitazioni ubicate nei Comuni indicati nell'allegato A alla delibera del CIPE del 30 maggio 1985 (pubblicata nella Gazzetta Ufficiale n. 143 del 19 giugno 1985) sempreché risultino non locate per almeno sei mesi nel periodo d'imposta. La rendita catastale rivalutata di tali unità immobiliari va aumentata del 300% (in pratica va moltiplicata per 4); tale aumento però non si applica alla prima unità immobiliare non locata, a quelle per le quali sono state rilasciate licenze edilizie, concessioni o autorizzazioni per restauro, risanamento conservativo o ristrutturazione edilizia, limitatamente al periodo di validità dei suddetti provvedimenti, nonché alle nuove abitazioni per i primi 18 mesi dalla data di rilascio del certificato di abitabilità ovvero, in mancanza, da quando l'immobile si è reso abitabile.

Al fini dell'esclusione dall'aumento del terzo e del 300% si fa presente che le unità immobiliari appartenenti ad enti non commerciali (opere pie, fondazioni, ospedali, enti di culto, associazioni di categoria ecc.) si considerano assimilate ai beni strumentali per l'esercizio di imprese commerciali, anche se censite tra quelle per uso di abitazione, quando non siano destinate alla locazione (foresterie, case canoniche, collegi, ricoveri, conventi, ecc.). Ciò in quanto le suddette unità immobiliari si considerano strumentali per lo svolgimento dell'attività istituzionale dell'ente.

La quota spettante della rendita catastale rivalutata da indicare a colonna 7 si ottiene, anche per gli immobili direttamente utilizzati dall'ente, moltiplicando la rendita catastale iscritta in catasto per i coefficienti di aggiornamento di cui all'apposita tabella di seguito riportata.

Per le unità immobiliari a disposizione destinate ad abitazione la rendita catastale rivalutata da indicare a colonna 7 va aumentata di un terzo; se si tratta di unità immobiliari segnalate alla colonna U.L.N.L. la rendita catastale rivalutata da indicare sempre a colonna 7 va moltiplicata per 4.

Tabella dei coefficienti di aggiornamento delle rendite catastali (D.M. 19 novembre 1987 pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 294 del 17 dicembre 1987)

I. — IMMOBILI A DESTINAZIONE ORDINARIA		Simboli delle categorie	Coefficienti
Gruppo A (Unità immobiliari per uso di abitazioni o assimilabili):			
Abitazioni di tipo signorile	A/1	385	
Abitazioni di tipo civile	A/2	390	
Abitazioni di tipo economico	A/3	255	
Abitazioni di tipo popolare	A/4	220	
Abitazioni di tipo ultrapopolare	A/5	205	
Abitazioni di tipo rurale	A/6	220	
Abitazioni in villini	A/7	325	
Abitazioni in ville	A/8	415	
Castelli, palazzi di eminenti pregi artistici e storici	A/9	180	
Uffici e studi privati	A/10	480	
Abitazioni ed alloggi tipici dei luoghi	A/11	235	
Gruppo B (Unità immobiliari per uso di alloggi collettivi):			
Collegi e convitti, educandi, ricoveri, orfanotrofi, ospizi, conventi, seminari, caserme	B/1	305	
Casa di cura ed ospedali (compresi quelli costruiti e adattati per tali scopi e non suscettibili di destinazione diversa senza radicali trasformazioni)	B/2	305	
Prigioni e riformatori	B/3	305	
Uffici pubblici	B/4	305	
Scuole e laboratori scientifici	B/5	305	
Biblioteche, pinacoteche, musei, gallerie, accademie che non hanno sede in edifici della categoria A/8	B/6	180	
Cappelle ed oratori non destinati all'esercizio pubblico dei culti	B/7	305	
Magazzini sotterranei per depositi di derrate	B/8	305	
Gruppo C (Unità immobiliari a destinazione ordinaria commerciale e varia):			
Negozi e botteghe	C/1	435	
Magazzini e locali di deposito	C/2	370	
Laboratori per arti e mestieri	C/3	370	
Fabbricati e locali per esercizi sportivi	C/4	370	
Stabilimenti balneari e di acque curative	C/5	370	
Stalle, scuderie, rimesse, autorimesse	C/6	370	
Tettoie chiuse o aperte	C/7	370	
II. — IMMOBILI A DESTINAZIONE SPECIALE			
Opifici ed in genere fabbricati costruiti per le speciali esigenze di un'attività industriale o commerciale e non suscettibili di una destinazione estranea alle esigenze suddette senza radicali trasformazioni	da D/1 a D/9	435	
III. — IMMOBILI A DESTINAZIONE PARTICOLARE			
Altre unità immobiliari che, per le singolarità delle loro caratteristiche, non siano raggruppabili in classi	da E/1 a E/9	255	

In caso di locazione della unità immobiliare va compilata la colonna 8, indicando, indipendentemente dall'effettiva percezione, quale quota spettante del reddito netto effettivo, l'ammontare annuo del canone di locazione risultante dal contratto (compresa la maggiorazione spettante in caso di sublocazione ed escluse le spese di condominio, luce, acqua, gas, portiere, zaccatore, riscaldamento e simili se sono comprese nel canone), e relativo alla quota e al periodo di possesso, diminuito di un quarto a titolo di spese di manutenzione, riparazione e di qualsiasi altra spesa o perdita; per i fabbricati siti nella città di Venezia Centro e nelle isole della Giudecca, di Murano e di Burano la riduzione è di due quinti anziché di un quarto. Per i fabbricati strumentali non suscettibili di diversa destinazione senza radicali trasformazioni la riduzione compete nella misura di un terzo, sempreché, ovviamente, gli stessi siano posseduti da soggetti non imprenditori.

Nelle colonne 9 e 10 va indicato il reddito dei fabbricati rilevante ai fini, rispettivamente, dell'IRPEG e dell'ILOR.

In caso di unità immobiliare utilizzata direttamente dal possessore come abitazione principale o soggetta all'aumento di un terzo o del 300 per cento del reddito, deve essere indicato nelle colonne 9 e 10 lo stesso importo della colonna 7.

In caso di unità immobiliare data in locazione anche per una parte soltanto dell'anno, va, invece, indicato l'importo della colonna 8 se questo risulta:

— maggiore dell'importo della colonna 7 aumentato di un quinto;

— inferiore all'importo della colonna 7 diminuito di un quinto, per effetto di regimi legali di determinazione del canone. Della presenza di tali regimi legali deve essere fatta menzione nelle Annotazioni.

In tutti gli altri casi va indicato l'importo della colonna 7.

In caso di locazioni cessate o iniziate nel corso dell'anno la rendita catastale da porre a confronto con il reddito effettivo deve comunque essere considerata per intero.

Nella colonna 11 vanno indicati il mese e l'anno di scadenza dell'eventuale esenzione spettante ai fini dell'ILOR.

In base al secondo comma dell'art. 46 della legge n. 47 del 1985, e successive modificazioni, in deroga alle disposizioni di cui all'art. 41-ter della legge 17 agosto 1942, n. 1150, introdotto dall'art. 15 della legge 6 agosto 1987, n. 765, per i fabbricati costruiti senza licenza o in contrasto con la stessa ovvero sulla base di licenza successivamente annullata si applica l'esenzione dell'ILOR per un periodo di dieci anni a decorrere dal 17 marzo 1985 qualora ricorrano le seguenti condizioni:

a) sia stata validamente presentata al Comune domanda di concessione o autorizzazione in sanatoria ai sensi della legge n. 47 del 1985;

b) ricorrano tutti i requisiti tipologici, di inizio e ultimazione delle opere in virtù dei quali l'esenzione sarebbe spettata;

c) l'interessato ne faccia richiesta all'Ufficio delle imposte del suo domicilio fiscale, allegando copia della domanda di concessione o autorizzazione in sanatoria presentata al Comune, con la relativa ricevuta rilasciata dal Comune stesso;

d) alla scadenza di ogni anno dal giorno della presentazione della domanda di concessione o autorizzazione in sanatoria l'interessato presenti, entro 90 giorni da tale scadenza, all'Ufficio delle imposte, a pena di decadenza dal beneficio, copia del provvedimento definitivo di sanatoria o, in mancanza, una dichiarazione del Comune ovvero una dichiarazione sostitutiva di atto notorio attestante che la domanda non ha ancora ottenuto definizione.

Al sensi del quarto comma dello stesso art. 46 della legge n. 47 del 1985 il rilascio della concessione e della autorizzazione in sanatoria, per le opere o le parti di opere abusivamente realizzate, produce automaticamente, qualora ricorrano tutti i requisiti previsti dalle vigenti disposizioni agevolative, la cessazione degli effetti dei provvedimenti di revoca o di decadenza previsti dall'art. 15 della legge 6 agosto 1987, n. 765.

In attesa del provvedimento definitivo di sanatoria per il conseguimento in via provvisoria degli effetti da ultimo menzionati deve essere prodotta dall'interessato all'Ufficio delle imposte competente copia autenticata della domanda di concessione o autorizzazione in sanatoria, corredata della prova del pagamento delle somme dovute fino al momento della presentazione della istanza.

Non si fa comunque luogo al rimborso dell'ILOR già pagata.

Il reddito catastale degli immobili completamente adibiti a sedi aperte al pubblico di musei, biblioteche, archivi, cineteche ed emeroteche, quando al possessore non derivi alcun reddito dall'utilizzazione dell'immobile, non concorre alla formazione del reddito soggetto ad IRPEG ed ILOR e pertanto alle colonne 9 e 10 non va indicato alcun importo. Le predette agevolazioni competono per tutto il periodo di imposta a condizione che l'interessato abbia denunciato la mancanza di reddito all'Ufficio delle imposte entro tre mesi dalla data in cui ha avuto inizio e attesi la durata di tale condizione nello spazio riservato alle Annotazioni precisando la destinazione data (biblioteca, cineteca, ecc.).

Il reddito relativo alle abitazioni non di lusso di nuova costruzione, ultimate dopo il 25 gennaio 1982 e non oltre il 31 dicembre 1985, concesse in locazione in regime di equo canone, non aventi le caratteristiche previste per le abitazioni classificate nelle categorie catastali A/1, A/7, A/8 e A/9 ed ubicate nei Comuni di cui al primo comma di detto art. 7 della legge n. 168/82, fino al 31 dicembre 1987 concorre alla formazione del reddito complessivo ai fini dell'IRPEG nella misura del 50% ed è esente dall'ILOR. Di detta agevolazione dovrà essere fatta menzione nelle Annotazioni.

Nel caso di trasferimento della proprietà nel corso dell'anno, sia il cedente che l'acquirente dovranno indicare l'immobile, riportando nello spazio riservato alle Annotazioni, rispettivamente, le generalità del nuovo possessore e del cedente, nonché del titolo di trasferimento con gli estremi della trascrizione.

Ciascuno dei due soggetti dovrà dichiarare la quota del reddito proporzionale alla durata del possesso nel corso dell'anno espressa in giorni.

Nel secondo riquadro vanno indicati i seguenti dati:

— la partita catastale o, qualora l'unità immobiliare non sia ancora censita, la sigla «L.C.» (non censita);

— l'indirizzo completo (comune, provincia, frazione, via o piazza, numero civico, scala o interno).

Nel riquadro sottostante vanno, poi, indicati, avendo cura di riportare nella prima colonna il numero d'ordine dell'unità immobiliare cui si fa riferimento, gli altri dati eventualmente richiesti nelle presenti istruzioni.

12 MOD. 760/G - REDDITI DI CAPITALE

Questo modello deve essere compilato dagli enti non commerciali residenti in Italia nonché dalle società semplici, dalle società di fatto con oggetto non commerciale e dalle società e associazioni tra artisti e professionisti non residenti (con o senza stabile organizzazione o base fissa in Italia), dalle società non residenti di ogni tipo e dagli enti commerciali non residenti senza stabile organizzazione in Italia, relativamente ai redditi di capitale percepiti nel periodo di imposta, senza aver riguardo al momento in cui sono maturati o a quello in cui è sorto il diritto a percepirlili.

Non devono essere dichiarati i redditi soggetti a ritenuta alla fonte a titolo d'imposta o ad imposta sostitutiva (gli interessi ed altri proventi delle obbligazioni e titoli similari, compresi quelli di cui all'art. 31 del D.P.R. n. 501 del 1973 emessi successivamente al 20 settembre 1968; gli interessi dei depositi e conti correnti bancari e postali; i proventi dei titoli «tipici» e dei certificati di partecipazione a fondi comuni di investimento mobiliare; gli utili delle azioni di risparmio sui quali è stata applicata la ritenuta «secca» del 15%, ecc.).

Per la compilazione del modello e la determinazione del reddito si forniscono i seguenti chiarimenti.

Non costituiscono redditi di capitale gli utili, gli interessi, le rendite e gli altri proventi conseguiti nell'esercizio di impresa commerciale con contabilità ordinaria, che non devono pertanto indicarsi in questo modello ma in quello relativo al reddito d'impresa (modello 760/A).

I redditi prodotti all'estero, distinti secondo le specifiche del modello devono essere elencati, per Stato di provenienza, in un'apposita distinta da allegare al modello stesso, nella quale devono altresì essere indicate le imposte estere pagate in ciascuno Stato in via definitiva nel periodo di imposta e il credito d'imposta di cui all'art. 15, che va riportato nel rigo 41 del Mod. 760/B.

Nel rigo da G1 a G5 vanno indicati gli utili, anche in natura, compresi gli acconti, distribuiti da società per azioni, in accomandita per azioni, a responsabilità limitata, cooperative e mutue assicuratrici e dagli enti indicati alla lett. b), del comma 1 dell'art. 87, aventi in Italia la sede legale o amministrativa o l'oggetto principale dell'attività nonché quelli distribuiti da società estere (non residenti) di ogni tipo.

Si rammenta che il credito d'imposta compete nella misura del nove sedicesimi (pari al 56,25 per cento) degli utili che concorrono alla formazione del reddito complessivo dei soci o partecipanti se la distribuzione è stata deliberata da società di capitali italiane dopo la chiusura dell'esercizio in corso alla data del 1° dicembre 1983 ovvero, nel caso in cui trattasi di partecipazione in enti di cui all'art. 87, lett. b), se la delibera è stata adottata dopo la chiusura dell'esercizio in corso alla data del 1° gennaio 1988.

Il credito d'imposta continua, invece, a spettare nella misura di un terzo degli utili riaccesi se la distribuzione è stata deliberata da società di capitali italiane prima della chiusura dell'esercizio in corso alla data del 1° dicembre 1983.

Per gli utili, anche in natura, la cui distribuzione è stata deliberata dai soggetti di cui, all'art. 87, lett. b), prima della chiusura dell'esercizio in corso alla data del 1° gennaio 1988, nessun credito d'imposta può essere fatto valere.

Il credito d'imposta non compete se gli utili siano stati distribuiti da società estere non residenti, anche se il percettore è un soggetto residente.

Nel rigo G1 vanno indicati gli utili, al lordo delle ritenute, la cui distribuzione è stata deliberata da società di capitali italiane dopo la chiusura dell'esercizio in corso al 1° dicembre 1983, il credito d'imposta, nella misura di 9/16 delle somme percepite e l'importo delle ritenute subite.

Nel rigo G2 vanno indicati gli utili, al lordo delle ritenute, la cui distribuzione è stata deliberata da società di capitali italiane prima della chiusura dell'esercizio in corso al 1° dicembre 1983, il credito d'imposta, nella misura di 1/3 delle somme percepite e l'importo delle ritenute subite.

Nel rigo G3 vanno indicati gli utili, al lordo delle ritenute, la cui distribuzione è stata deliberata dai soggetti di cui all'art. 87, lett. b), dopo la chiusura dell'esercizio in corso alla data del 1° gennaio 1988, il credito d'imposta nella misura di 9/16 delle somme percepite e l'importo delle ritenute subite.

Nel rigo G4 vanno indicati gli utili, al lordo delle ritenute, la cui distribuzione è stata deliberata dai soggetti di cui all'art. 87, lett. b), prima della chiusura dell'esercizio in corso alla data del 1° gennaio 1988, (per i quali non compete il credito d'imposta) e l'importo delle ritenute subite.

Nel rigo G5 vanno indicati l'ammontare degli utili distribuiti da società estere di ogni tipo, al lordo delle ritenute e l'importo delle ritenute subite.

Nel rigo G7 vanno indicati gli interessi e gli altri proventi derivanti da mutui, depositi e conti correnti indipendentemente dal tipo o dalla forma del contratto, esclusi quelli esenti o soggetti a ritenuta alla fonte a titolo d'imposta o ad imposta sostitutiva. Per i capitali dati a mutuo gli interessi, salvo prova contraria, si presumono percepiti alle scadenze e nella misura pattuite per iscritto. Se le

scadenze non sono stabilite per iscritto gli interessi si presumono percepiti nell'ammontare maturato nel periodo di imposta. Se la misura non è determinata per iscritto gli interessi si computano al saggio legale.

Al rigo G8 vanno indicati gli interessi e gli altri proventi delle obbligazioni e titoli similari e degli altri titoli diversi dalle azioni e titoli similari, compresa la differenza tra la somma percepita o il valore normale dei beni ricevuti alla scadenza e il prezzo di emissione, percepiti nel periodo d'imposta e quello delle corrispondenti ritenute. Gli interessi, premi ed altri frutti delle obbligazioni e titoli similari sottoscritti anteriormente al 1° gennaio 1974, vanno computati per metà del loro ammontare (art. 30 del D.P.R. n. 588/1973).

Al rigo G9 vanno indicate le rendite perpetue, cioè le prestazioni periodiche (di una somma di denaro o di una certa quantità di altre cose fungibili) dovute in perpetuo a titolo di corrispettivo per il trasferimento di un immobile o per la cessione di un capitale, ovvero imposte quali oneri al donatario (art. 1961 cod. civ.); sono equiparate alle rendite perpetue tutte le altre prestazioni annue perpetue, a qualsiasi titolo dovute, anche se disposte per testamento (art. 1689 cod. civ.).

Al rigo G10 vanno indicati i compensi percepiti per la prestazione di garanzie personali (fidejussioni) o reali (ipoteche, pigni) assunte in favore di terzi. Tali compensi (provvisioni, commissioni, premi, ecc.) sono di regola percepiti da imprese nell'esercizio dell'attività loro propria (per lo più aziende ed istituti di credito ed imprese assicurative) ed in tal caso non costituiscono redditi di capitale ma componenti del reddito d'impresa. Quando il compenso è percepito da un soggetto non imprenditore, o anche, da un imprenditore ma per garanzie prestate al di fuori dell'attività imprenditoriale, costituisce reddito di capitale e deve essere dichiarato nel presente modello.

Al rigo G11 vanno indicati gli utili derivanti da contratti di associazione in partecipazione, ad esclusione di quelli in cui l'apporto dell'associato sia costituito esclusivamente da prestazione di lavoro. Trattandosi di redditi di capitale, l'associato non può dedurre dal reddito complessivo l'eventuale quota di partecipazione alle perdite dell'impresa associata. Nella stessa rigo G11 vanno altresì indicati gli utili derivanti da contratti di cui al primo comma dell'art. 2554 del cod. civ. e cioè gli utili derivanti sia da rapporti di coimprendenza agli utili di un'impresa senza partecipazione alle perdite e sia dai contratti con i quali un contraente attribuisce la partecipazione agli utili ed alle perdite della sua impresa, senza il corrispettivo di un determinato apporto. Attesa la natura di reddito di capitale sancita per gli altri rapporti di partecipazione agli utili ed alle perdite teste considerati, l'eventuale quota di partecipazione alle perdite dell'impresa non può essere dedotta dal reddito complessivo del partecipante. Le ritenute subite vanno indicate a colonna 3.

Al rigo G12 vanno indicati gli utili corrisposti ai mandanti e fiduciari ed ai loro aventi causa dalle società o dagli enti che hanno per oggetto la gestione, nell'interesse collettivo di una pluralità di soggetti, di masse patrimoniali costituite con somme di denaro e beni affidati da terzi o provenienti dai relativi investimenti, compresa la differenza tra l'ammontare ricevuto alla scadenza e quello affidato in gestione.

Al rigo G13 va dichiarato ogni altro provento in misura definita derivante dall'impiego di capitale, ad eccezione degli interessi diversi da quelli già considerati nel precedente rigo G7 e da quelli soggetti a ritenuta a titolo d'imposta o ad imposta sostitutiva e da quelli esenti.

Al rigo G14 vanno dichiarati i proventi conseguiti in sostituzione dei redditi di capitale già considerati nelle precedenti voci, anche per effetto della cessione dei relativi crediti, e le indennità conseguite, anche in forma assicurativa, a titolo di risarcimento di danni consistenti nella perdita dei redditi stessi.

Al rigo G15 vanno indicati i totali delle colonne 1, 2 e 3 dei rigi da G1 a G14. L'importo di colonna 1 va riportato nel rigo 21 del Mod. 760/B, quello di colonna 2 nel rigo 33 e quello di colonna 3 nel rigo 43 dello stesso Mod. 760/B.

Il successivo riquadro è destinato alla determinazione dell'imponibile ai fini dell'imposta locale sui redditi (ILOR).

Tale imposta si applica esclusivamente ai redditi prodotti in Italia: ne sono altresì esclusi i redditi derivanti da partecipazioni in società ed enti, soggetti all'imposta sul reddito delle persone giuridiche. Pertanto la determinazione del reddito di capitale assoggettabile ad ILOR si effettua deducendo dall'ammontare complessivo dei redditi, così come riportato al rigo G16 gli utili di cui ai rigi da G1 a G6 nonché i redditi prodotti all'estero (e cioè i redditi di capitali corrisposti da soggetti residenti all'estero tranne quelli corrisposti da loro stabili organizzazioni in Italia).

L'importo di rigo G19 deve essere riportato al rigo 06 del Mod. 760/B.

Per i redditi di capitale soggetti a ritenuta alla fonte a titolo di acconto devono essere allegati alla dichiarazione, in originale, i certificati dei sostituti d'imposta (e i modelli RAD per i dividendi) attestanti le somme pagate e le ritenute effettuate. Si ricorda che la mancanza dei certificati non sarà concessa la detrazione delle ritenute di acconto subite.

13 MOD. 760/H - REDDITI DI PARTECIPAZIONE IN SOCIETÀ DI PERSONE

Questo modello deve essere compilato, oltre che dagli enti non commerciali residenti o non residenti in Italia, dalle società semplici, dalle società di fatto con oggetto non commerciale e dalle società e associazioni tra artisti e professionisti non residenti (con o senza base fissa in Italia), nonché dalle società non residenti di ogni altro tipo e dagli enti commerciali non residenti senza stabile organizzazione in Italia, che partecipino in qualità di soci in società semplici, in società in nome collettivo, in accomandita semplice, in società di armamento o in società di fatto aventi la sede o l'oggetto principale in Italia.

I redditi (o le perdite) delle anzidette società personali sono accertati unitariamente nei confronti della società stessa, le quali devono pertanto provvedere a dichiararli nell'apposito Mod. 758, ma sono assoggettati all'imposta personale sul reddito in capo ai singoli soci proporzionalmente alle rispettive quote di partecipazione agli utili, anche se detti redditi non sono stati in tutto o in parte distribuiti.

Le quote di partecipazione agli utili si presumono uguali se non risultano determinate diversamente con atto pubblico o scrittura privata autenticata. Di conseguenza ciascuno dei soci, se persona giuridica o comunque soggetto all'imposta sul reddito delle persone giuridiche, deve dichiarare nel Mod. 760/H

la quota del reddito (o della perdita) della società, risultante dalla dichiarazione di questa, che gli è proporzionalmente imputabile, eccezione fatta per il caso che la partecipazione alla società sia stata assunta nell'esercizio di un'impresa non ammessa al regime tributario dell'impresa minore (o che abbia optato per il regime ordinario), nel quale caso la corrispondente quota di reddito deve risultare nel Mod. 760/A come componente del reddito d'impresa.

Nel primo riquadro vanno riportati i dati relativi alla società cui l'ente o società dichiarante partecipa. In esso vanno indicati il codice fiscale, la ragione sociale, il comune, la provincia, l'indirizzo e il codice di avviamento postale.

In questo riquadro è stata inserita una apposita casella che va barrata quando la partecipazione si riferisce ad una società di persone a contabilità ordinaria.

Nel secondo riquadro va indicato per ciascuna società:

— nella colonna 1, il reddito totale delle società, preceduto dal segno — in caso di perdita;

— nella colonna 2, la quota percentuale di partecipazione agli utili spettanti all'ente o società dichiarante;

— nella colonna 3, l'ammontare della quota di reddito (o di perdita) della società partecipata imputabile all'ente o società dichiarante;

— nella colonna 4, la quota del credito d'imposta calcolata sull'ammontare dei dividendi, percepiti dalla società partecipata sui quali è commisurato il credito di imposta; tale ammontare deve essere compreso in quello complessivo del credito di imposta sui dividendi da indicare al rigo 33 del Mod. 760/B;

— nella colonna 5, l'ammontare del credito di imposta per i registri di cassa previsto dall'art. 3 della legge 26 gennaio 1983, n. 18, per la quota spettante all'ente o società dichiarante; tale ammontare deve essere compreso in quello complessivo del credito di imposta per i registri di cassa da indicare al rigo 42 del Mod. 760/B;

— nella colonna 6, l'ammontare della quota delle ritenute di acconto subite dalla società di persone imputabile all'ente o società dichiarante e detraibile

dall'imposta a suo carico; tale ammontare deve essere compreso in quello complessivo delle ritenute d'acconto subite da indicare al rigo 45 del Mod. 760/B;

— nella colonna 7, l'ammontare della quota ILOR pagata dalla società di persona sulla quota di reddito spettante all'ente o società dichiarante; tale ammontare deve essere compreso in quello complessivo dell'ILOR deducibile da indicare al rigo 27 del Mod. 760/B;

Si precisa che nel rigo H10 deve essere indicato l'ammontare complessivo delle perdite di società di persone a contabilità ordinaria eventualmente indicate nei rigi da H1 a H8. Tale ammontare assumerà rilevanza per il socio ai fini dell'eventuale riporto nei periodi di imposta successivi, della differenza (non compensata nell'anno 1988) tra le perdite di impresa in regime ordinario e i redditi percepiti in detto anno.

MOD. 760/B - REDDITI DERIVANTI DALL'Esercizio dell'attività professionale

Questo modello va utilizzato dalle società o associazioni fra artisti e professionisti non residenti, le quali svolgono la loro attività in Italia mediante una base fissa (studio, gabinetto medico, laboratorio, ecc.); se l'attività è esercitata in Italia senza base fissa i relativi redditi debbono essere dichiarati nel Mod. 760/L.

Per la compilazione del modello e la determinazione del reddito si forniscono i seguenti chiarimenti.

Al rigo 11 e 12 vanno indicati: l'attività esercitata (descrizione), il luogo di esercizio dell'attività stessa con l'indirizzo completo della "base fissa" (studio artistico o professionale, laboratorio, ecc.) in Italia. Se l'attività è svolta in più comuni va indicato il principale e in apposito allegato vanno elencati tutti gli altri. In tale allegato vanno specificati gli indirizzi delle basi fisse, recapiti, studi, ecc.

In merito al rigo 13 si rileva che se le scritture contabili sono conservate presso terzi, occorre indicarne la generalità (o la denominazione) e l'indirizzo.

A seguito della normativa introdotta dal D.L. 19 dicembre 1984, n. 853, convertito nella legge 17 febbraio 1985, n. 17, e prorogata al 31 dicembre 1988 dal D.L. 14 marzo 1988, n. 70 convertito con modificazioni nella legge 13 maggio 1988, n. 164 il presente modello è stato articolato in due sezioni.

La prima riguarda la determinazione ordinaria del reddito ai fini dell'imposta sul reddito delle persone giuridiche, secondo le disposizioni di cui ai primi 6 commi dell'art. 80 del T.U.I.R. e va compilata dai contribuenti che nella dichiarazione presentata ai fini IVA per l'anno 1984 ovvero per l'anno 1987 hanno optato per il regime ordinario nonché dai contribuenti che hanno intrapreso l'attività in uno degli anni del quadriennio 1985-1988 e che nella dichiarazione di inizio dell'attività presentata ai fini di detta imposta hanno optato per il regime ordinario. Coloro che hanno intrapreso l'attività nel corso del 1988 e che nella dichiarazione di inizio dell'attività presentata ai fini di detta imposta hanno optato per il regime ordinario dovranno barrare la casella contenuta nell'apposito riquadro posto in calce al modello.

La seconda sezione riguarda la determinazione forfetaria del reddito secondo i criteri previsti dall'art. 2, comma decimo, del predetto decreto-legge n. 853 e va compilata dai contribuenti che non hanno optato per il regime ordinario agli effetti dell'imposta sul valore aggiunto.

In relazione alla sezione seconda si rileva che il reddito si determina diminuendo l'ammontare dei compensi conseguiti, al netto dell'imposta sul valore aggiunto, delle percentuali stabilite nelle apposite voci della tabella E allegata al decreto-legge suindicato.

Sono all'atto deducibili, per il combinato disposto dell'ultima parte del comma decimo dell'art. 2 e del comma 1 dell'art. 3 del decreto-legge n. 853, le quote di ammortamento e i canoni di locazione anche finanziaria relativi agli immobili adotti esclusivamente all'esercizio dell'arte o della professione, indipendentemente dalla durata dei relativi contratti.

Il costo (di qualsiasi importo) per l'acquisto di beni strumentali per l'esercizio dell'arte o della professione è deducibile per la parte corrispondente alla quota annua di ammortamento e sempre a condizione che i beni stessi siano ammortizzabili in più di tre anni.

Per quanto attiene ai criteri di imputazione temporale dei componenti attivi e passivi di reddito, si fa presente che i compensi e i costi si considerano, rispettivamente, conseguiti e sostenuti nel periodo d'imposta in cui le relative operazioni sono state o avrebbero dovuto essere registrate o annotate ai fini dell'IVA ovvero, con riguardo ai contribuenti che effettuano soltanto operazioni non soggette a registrazione, nel periodo di imposta in cui è avvenuta la percezione o l'erogazione, giusta il disposto del comma undicesimo del suindicato art. 2. Si sottolinea che, ai sensi dell'ultima parte del citato comma undicesimo, non si deve tener conto, nella determinazione del reddito, dei compensi e dei costi che avrebbero dovuto essere imputati all'anno 1984 o ad anni precedenti ai sensi dell'art. 9, comma secondo e dell'art. 50, comma primo, del D.P.R. n. 597 del 1973. Concorrono, invece, alla determinazione del reddito i compensi relativi ad operazioni registrate agli effetti dell'IVA nel 1984 e in anni precedenti ove la percezione sia verificata nell'anno 1988.

MOD. 760/L - REDDITI DIVERSI

Questo modello oltre che dagli enti non commerciali residenti e non residenti, deve essere compilato: dalle società semplici, dalle società di fatto con oggetto non commerciale e dalle associazioni fra artisti e professionisti non residenti (con o senza stabile organizzazione o base fissa in Italia), dalle società non residenti di ogni altro tipo e dagli enti commerciali non residenti senza stabili organizzazioni in Italia.

Per la compilazione del modello e la determinazione del reddito si forniscono i seguenti chiarimenti.

Al rigo L.1 vanno indicati i corrispettivi percepiti nel periodo di imposta derivanti dalla vendita anche parziale dei terreni che hanno formato oggetto di lottizzazione o di cessione di opere intese a renderli edificabili, nonché degli edifici costruiti sui terreni stessi. Al rigo L.13 va indicato il prezzo d'acquisto o il costo di costruzione del bene ceduto, aumentato di ogni altro costo inerente al bene medesimo.

Al rigo L.2 vanno indicati i corrispettivi percepiti nel periodo di imposta, al netto dell'imposta comunale sull'incremento di valore degli immobili, derivanti dalla cessione a titolo oneroso di beni immobili acquistati o costruiti da non più di cinque anni, esclusi quelli: acquistati per successione o donazione. Al rigo L.14 va indicato il prezzo d'acquisto o il costo di costruzione del bene ceduto, aumentato di ogni altro costo inerente al bene medesimo.

Al rigo L.3 vanno indicati i corrispettivi percepiti nel periodo di imposta derivanti dalla cessione a titolo oneroso di partecipazioni sociali, escluse quelle acquisite per successione o donazione, superiori al 2, al 5 o al 10 per cento del capitale della società secondo che si tratti di azioni ammesse alla borsa o al mercato ristretto, di altre azioni o di partecipazione non azionarie, ricorrendo le condizioni di cui all'art. 81, comma 1, lett. c). Al rigo L.15 va indicato il prezzo di acquisto delle partecipazioni. Per la determinazione degli elementi da indicare nei rigi L.3 e L.15 si fa rinvio alla circolare n. 16 del 10 maggio 1986.

Al rigo L.4 vanno indicati i canoni, le decime, i quartali e gli altri redditi di natura fondiaria non determinabili catastalmente, ancorché consistenti in prodotti del fondo o commisurati ad essi e i redditi dei beni immobili situati nel territorio dello Stato che non sono e non devono essere iscritti in catasto con attribuzione di rendita, per l'ammontare percepito nel periodo di imposta.

Al rigo L.5 vanno indicati i redditi di terreni e dei fabbricati situati all'estero per l'ammontare netto risultante dalla valutazione effettuata nello Stato estero per il corrispondente periodo di imposta, o nel caso di difformità di periodi di imposizione, per il periodo di imposizione estero che scade nel corso di quello

italiano. I redditi dei fabbricati non soggetti ad imposte sul reddito nello Stato estero concorrono e formano il reddito complessivo per l'ammontare percepito nel periodo di imposta, ridotto del 25 per cento a titolo di deduzione forfetaria delle spese.

Al rigo L.6 vanno indicati i redditi derivanti dalla utilizzazione economica di opere dell'ingegno, di invenzioni industriali ecc., per l'ammontare percepito nel periodo di imposta, ridotto del 30 per cento se i diritti dalla cui utilizzazione derivano sono stati acquistati a titolo oneroso.

Al rigo L.7 vanno indicati i proventi percepiti nel periodo di imposta derivanti dalla concessione in usufrutto o dalla sublocazione di beni immobili, dall'affitto, locazione, noleggio o concessione in uso di veicoli, macchine e altri beni mobili. Al rigo L.16 vanno indicate le spese specificamente inerenti alle attività di cui al rigo L.7.

Al rigo L.8 vanno indicati i proventi percepiti nel periodo di imposta derivanti dall'affitto o dalla concessione in usufrutto di aziende. Al rigo L.17 vanno indicate le spese specificamente inerenti alle attività di cui al rigo L.8.

Al rigo L.9 vanno indicati i corrispettivi percepiti nel periodo di imposta al netto degli oneri accessori di diretta imputazione derivanti dalla vendita totale o parziale dell'unica azienda che era stata in precedenza data in affitto o concessa in usufrutto. Al rigo L.18 va indicato il costo non ammortizzato relativo all'azienda.

Al rigo L.10 vanno indicati i corrispettivi percepiti nel periodo di imposta derivanti da attività commerciali non esercitate abitualmente. Al rigo L.19 vanno indicate le spese specificamente inerenti alle attività di cui al rigo L.10.

Al rigo L.11 vanno indicati i compensi percepiti nel periodo di imposta derivanti da attività di lavoro autonomo non esercitate abitualmente e dall'esecuzione di obblighi di fare, non fare o permettere. Al rigo L.20 vanno indicate le spese specificamente inerenti alle attività di cui al rigo L.11.

Si precisa che le spese e gli oneri da indicare nei rigi da L.13 a L.20 non possono in ogni caso superare gli ammontari a ciascuno di essi corrispondenti, indicati nei rigi da L.1 a L.10.

Il reddito ai fini IRPEG si determina sottraendo l'ammontare di rigo L.21 da quello di rigo L.12 e va riportato al rigo 24 del Mod. 760/B.

Il reddito ai fini ILOR si determina sottraendo dall'importo di rigo L.24 gli importi dei rigi L.25 e L.26.

MOD. 760/F. CALCOLO DELL'IMPOSTA SUL REDDITO COMPLESSIVO DEGLI ENTI NON COMMERCIALI RESIDENTI NON RESIDENTI E DEI SOCI E DEI SOCIETARI ED ENTI COMMERCIALI NON RESIDENTI SENZA STABILE ORGANIZZAZIONE IN ITALIA. IMPOSTE ED ES. REM. DEI VERSAMENTI

Questo modello, oltre che dagli enti non commerciali residenti in Italia, deve essere compilato: a) dalle società semplici, dalle società di fatto con oggetto non commerciale e dalle società e associazioni tra artisti e professionisti non residenti (con o senza stabile organizzazione o base fissa in Italia); b) dalle società non residenti di ogni tipo e dagli enti commerciali non residenti senza stabile organizzazione in Italia, tenendo conto delle seguenti istruzioni.

Nella sezione 1, ai righi da 01 a 07 vanno riportati i redditi soggetti all'ILOR desumibili dai modelli relativi alle singole categorie di reddito.

I redditi esposti in questa sezione non possono in alcun caso essere negativi.

Al rigo 04 va indicato il reddito dei terreni desunto dal totale di colonna 3 e di colonna 6 del Mod. 760/E, nonché quello di allevamento di animali, desunto dal rigo E1 46 del Mod. 760/E1.

Al rigo 05 va indicato il reddito dei fabbricati che non costituiscono beni strumentali né beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa desunto dal totale di colonna 10 del Mod. 760/F.

Al rigo 06 va indicata la somma dei rigi da 01 a 07.

Qualora per una parte del reddito dichiarato spetti una aliquota ridotta, il reddito medesimo deve essere distinto in due parti: al rigo 09 dovrà essere evidenziato quello tassato con l'aliquota ordinaria del 16,2% mentre al rigo 10 sarà indicata la parte restante, soggetta all'aliquota agevolata.

Per le modalità di versamento, nei rigi 12, 15, 46 e 50 va indicato 1 se il versamento è stato effettuato direttamente in esattoria, 2 se il versamento è stato effettuato mediante c/c postale, nonché il numero di quietanza del versamento in esattoria o il numero del bollettino di c/c postale.

Si ricorda che ai sensi dell'art. 2 della legge 18 aprile 1986, n. 121, l'imposta sul reddito delle persone giuridiche e l'imposta locale sui redditi risultanti dalla dichiarazione annuale non sono dovute o se il saldo è negativo, non sono rimborsabili se i relativi importi non superano lire 20.000.

Nella sezione 2 ai rigi da 16 a 24 vanno riportati i redditi (o le perdite) soggetti all'IRPEF, desumibili dai quadri relativi alle singole categorie di reddito. Si precisa che i redditi di cui ai rigi da 19 a 24, nonché le eventuali perdite di cui ai rigi 22 e 23 vanno indicati solo se derivano da capitali estranei all'esercizio delle attività commerciali e non siano già stati inclusi nella determinazione del reddito di impresa.

Del reddito complessivo di rigo 26 si deducono, fino a concorrenza del predetto reddito (se non sono deducibili nella determinazione del reddito di impresa), compilando l'apposita distinta posta nell'ultima pagina delle istruzioni, purché risultino da idonea documentazione allegata alla dichiarazione dei redditi, i seguenti oneri:

1) ILOR (da indicare al rigo 27) - Può essere dedotta l'ILOR pagata nel periodo di imposta;

2) Interessi passivi (da indicare al rigo 28) - Tale deduzione riguarda gli interessi passivi e relativi oneri accessori, nonché le quote di rivalutazione dipendenti da clausole di indicizzazione, pagati a soggetti residenti nel territorio dello Stato o a stabili organizzazioni nel territorio dello Stato di soggetti non residenti in dipendenza di prestiti o mutui agrari di ogni specie, nonché quelli pagati ai medesimi soggetti in dipendenza di mutui garantiti da ipoteca su immobili. Per detti ultimi interessi la deduzione è ammessa per un importo non superiore a L. 4.000.000 compresi gli «oneri accessori». Tale limite può essere elevato fino a L. 7.000.000 nei casi e alle condizioni di cui all'art. 7 della legge 22 aprile 1982, n. 168.

3) IMVM (da indicare al rigo 29) - Tale deduzione riguarda l'imposta decennale sull'incremento di valore degli immobili pagata nel periodo d'imposta.

4) Altri oneri deducibili (da indicare al rigo 30):

a) i canoni, livelli, cenali ed altri oneri gravanti sui redditi degli immobili, compresi i contributi ai consorzi obbligatori per legge o in dipendenza di provvedimenti della P.A.;

b) le somme corrisposte ai dipendenti, chiamati ad adempiere funzioni presso gli uffici elettorali, in ottemperanza alle disposizioni dell'art. 119 del D.P.R. 30 marzo 1957, n. 361 e dell'art. 1 della legge 30 aprile 1981, n. 176;

c) le spese per la conservazione del patrimonio storico, artistico e archivistico e le erogazioni a fini culturali e precisamente:

- le spese sostenute dai soggetti obbligati alla manutenzione, protezione o restauro delle cose vincolate ai sensi della legge 1° giugno 1939, n. 1089 e del D.P.R. 30 settembre 1983, n. 1409, nella misura rimasta effettivamente a carico. La necessità delle spese, quando non siano obbligatorie per legge deve risultare da apposita certificazione rilasciata dalla competente soprintendenza, previo accertamento della loro congruità effettuato d'intesa con l'Ufficio Tecnico Erariale competente per territorio;

- le erogazioni liberali in denaro a favore dello Stato, di enti o istituzioni pubbliche, di fondazioni e di associazioni legalmente riconosciute che senza scopo di lucro svolgono o promuovono attività di studio, di ricerca e di documentazione di rilevante valore culturale e artistico, effettuate per l'acquisto, la manutenzione, la protezione o il restauro delle cose indicate nell'art. 1 della legge 1° giugno 1939, n. 1089 e nel D.P.R. 30 settembre 1983, n. 1409, ivi comprese le erogazioni effettuate per l'organizzazione di mostre e di esposizioni, che siano di rilevante interesse scientifico o culturale, delle cose anzidette, e per gli studi e le ricerche eventualmente a tal fine necessari. Le mostre, le esposizioni, gli studi e le ricerche devono essere autorizzati, previo parere del competente comitato di settore del Consiglio nazionale per i beni culturali e ambientali, dal Ministero per i beni culturali e ambientali, che dovrà approvare la previsione di spesa ed il conto consuntivo;

d) le erogazioni liberali in denaro, per importo non superiore al 2 per cento del reddito complessivo dichiarato, a favore di enti o istituzioni pubbliche, fondazioni e associazioni legalmente riconosciute che senza scopo di lucro svolgono esclusivamente attività nello spettacolo, effettuate per la realizzazione di nuove strutture, per il restauro e il potenziamento delle strutture esistenti, nonché per la produzione nei vari settori dello spettacolo. Le erogazioni non utilizzate per tale finalità dal percipiente entro il secondo periodo di imposta successivo concorrono a formare il reddito per il doppio del loro ammontare.

Per il credito di imposta sui dividendi di cui al rigo 33 vedere istruzioni al modello 760/A o al modello 760/G.

Al rigo 35 va indicato l'ammontare dei contributi erogati ai sensi della legge 26 febbraio 1987, n. 49 da persone giuridiche ai Paesi in via di sviluppo nella misura massima del 2% dell'ammontare di rigo 34 e sulla base della documentazione allegata.

Qualora per una parte del reddito dichiarato spetti una aliquota ridotta, il reddito medesimo deve essere distinto in due parti: al rigo 37 dovrà essere evidenziato quello tassato con l'aliquota ordinaria del 36% mentre al rigo 38 sarà indicata la parte restante, soggetta all'aliquota agevolata; si ricorda che l'aliquota è ridotta al 18% per i soggetti di cui all'art. 6 del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 601.

Al rigo 41 dovrà essere riportato, nella misura deducibile, determinata ai sensi dell'art. 15, così come risulta da apposite distinte da allegare, l'ammontare complessivo delle imposte pagate all'estero dal dichiarante e proquota quello pagato dalle società di persone cui esso partecipa, sui redditi prodotti all'estero compresi nella dichiarazione. Vanno considerate, a tal fine, esclusivamente le imposte pagate in via definitiva nel periodo di imposta cui si riferisce la presente dichiarazione non suscettibili di modificazioni a favore del contribuente né di rimborsi, e quindi con esclusione delle imposte pagate in acconto, in via provvisoria e, in genere, di quelle per le quali è previsto il conguaglio con possibilità di rimborso totale o parziale.

Se le imposte relative ai redditi del periodo di imposta cui si riferisce la presente dichiarazione saranno, in tutto o in parte, pagate negli esercizi successivi in via definitiva, anche a seguito di rettifiche o di accertamenti da parte dello Stato estero, il contribuente potrà chiederne la detrazione nella dichiarazione relativa al periodo di imposta in cui sarà avvenuto il pagamento, ferma restando la detrazione nella presente dichiarazione della parte di esse già pagata in via definitiva nel periodo di imposta cui si riferisce la dichiarazione stessa. Si precisa che, ove nel periodo cui la presente dichiarazione si riferisce siano stati effettuati pagamenti in via definitiva o abbiano acquistato nello stesso periodo il carattere della definitività pagamenti effettuati nei periodi di imposta precedenti (a cominciare dal 1° gennaio 1974) per imposte relative ai redditi prodotti all'estero nel periodo medesimo, compresi nelle dichiarazioni presentate per tali periodi, i relativi importi dovranno essere indicati separatamente, nelle distinte distinte, unitamente all'eventuale maggior reddito, rispetto a quello dichiarato, definitivamente accertato nello stato estero per ciascuno dei predetti periodi. Queste ultime imposte debbono essere indicate cumulativamente unitamente a quelle relative ai redditi esteri nel periodo di imposta cui si riferisce la presente dichiarazione.

Il credito di imposta da indicare al rigo 42 previsto dall'art. 3 della legge 26 gennaio 1983, n. 18 per l'acquisto o l'acquisizione in locazione finanziaria del registratore di cassa, compete nella misura del 40% del prezzo unitario non eccedente 12 milioni. Se l'acquisto è avvenuto in locazione finanziaria, il credito d'imposta compete nei limiti sopra indicati ed è liquidato con riferimento ai canoni di locazione pagati nei periodi di imposta. Detti crediti deve essere indicato, a pena di decadenza, nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo di imposta nel quale il prezzo di acquisto o il canone di locazione sono stati corrisposti; alla dichiarazione stessa devono essere allegati, a pena di inammissibilità, i documenti probatori in originale o in copia fotostatica degli eseguiti pagamenti del prezzo di acquisto o del canone di locazione finanziaria.

Si fa presente che qualora l'ammontare complessivo dei redditi di imposta, delle ritenute d'acconto, dei versamenti in acconto è superiore a quello dell'imposta dovuta, il contribuente ha diritto, a sua scelta, di chiedere il rimborso dell'eccedenza indicando il relativo importo al rigo 48, ovvero di computarla in diminuzione dell'imposta dell'esercizio successivo, indicandone l'importo al rigo 49.

Prospetto delle perdite di impresa a contabilità ordinaria non compensato nel periodo di imposta

Questo prospetto deve essere compilato dagli enti non commerciali residenti e dagli enti non commerciali non residenti con stabile organizzazione nel territorio dello Stato che nel periodo d'imposta cui si riferisce la dichiarazione hanno subito perdite derivanti dall'esercizio di imprese commerciali a contabilità ordinaria (indicate nel mod. 760/A) o dalla partecipazione in società commerciali di persone a contabilità ordinaria (società in nome collettivo, società in accomandita semplice o società fiscalmente ad esse equiparate) che nello stesso periodo di imposta hanno subito perdite imputabili a ciascun socio in relazione alla sua quota di partecipazione agli utili.

Il prospetto va compilato solo quando l'ammontare delle perdite sopra descritte superi l'ammontare dei redditi; in tal caso la differenza negativa può essere portata in diminuzione del reddito complessivo dei periodi di imposta successivi ma non oltre il quinto.

Pertanto ai fini del riporto negli anni successivi della differenza fra le perdite d'impresa a contabilità ordinaria e l'ammontare degli altri redditi, il contribuente dovrà effettuare la somma algebrica degli importi indicati nei rigi da 16 a 25 del mod. 760/B ed operare nel seguente modo:

— se il risultato di detta somma è superiore o uguale a zero, il prospetto in esame non va compilato;

— se il risultato è invece negativo nel rigo 01 del prospetto deve essere riportato il minor importo in valore assoluto (es. fra -50.000 e -30.000 bisogna considerare -30.000) tra il risultato stesso e la perdita indicata nel rigo 16 del mod. 760/B e/o la perdita indicata nel rigo H10 del mod. 760/H.

MOD. 760/M. CALCOLO DELLE IMPOSTE ED ESTREMI DEI VERSAMENTI DELLE SOCIETÀ ED ENTI COMMERCIALI

Questo modello deve essere utilizzato dalle società di capitali e dagli enti commerciali residenti nel territorio dello Stato, dalle società di ogni tipo (escluse le società semplici, le società di fatto senza oggetto commerciale e le società o associazioni tra artisti e professionisti senza personalità giuridica) e dagli enti commerciali non residenti aventi stabile organizzazione nel territorio dello Stato, tenendo conto delle seguenti istruzioni.

Al rigo 01 va indicato il reddito di rigo A127 del Mod. 760/A, (barrare se negativo);

Al rigo 02 va indicato l'imponibile dei terreni desunto dal totale di colonna 3 e di colonna 6 del Mod. 760/E;

Al rigo 03 va indicato l'imponibile dei fabbricati costituenti beni non strumentali né beni alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa, desunto dal totale di colonna 10 del Mod. 760/F;

Al rigo 04 va indicata la somma dei rigli 01, 02 e 03.

Qualora per una parte del reddito dichiarato spetti una aliquota ridotta, il reddito medesimo deve essere distinto in due parti: al rigo 05 dovrà essere evidenziato quello tassato con l'aliquota ordinaria del 16,2% mentre al rigo 06 sarà indicata la restante parte soggetta all'aliquota agevolata.

Per la modalità di versamento, nei rigli 08, 11, 37 e 41 indicare 1 se il versamento è stato effettuato direttamente in esattoria, 2 se il versamento è stato effettuato mediante c/c postale, nonché il numero di quietanza del versamento in esattoria o il numero del bollettino di c/c postale.

Si ricorda che, ai sensi dell'art. 2 della legge 19 aprile 1968, n. 121, l'imposta sul reddito delle persone giuridiche e l'imposta locale sui redditi risultanti dalla dichiarazione annuale non sono dovute o, se il saldo è negativo, non sono rimborsabili se i relativi importi non superano lire 20.000.

Al rigo 14 dovrà essere indicata la quota di I.LOR pagata da società di persone di cui il dichiarante è socio.

Per il credito d'imposta sul dividendi di cui al rigo 19 vedere istruzioni al Mod. 780/A.

Al rigo 20 va indicato il credito d'imposta pari al 10% sui proventi percepiti, ai sensi dell'art. 3, ultimo comma, della L. 23 marzo 1983, n. 77, dalle imprese di assicurazioni autorizzate al ramo vita.

Al rigo 22 va indicato l'ammontare dei contributi erogati ai sensi della legge 26 febbraio 1987, n. 46 da persone giuridiche ai Paesi in via di sviluppo nella misura massima del 2% dell'ammontare di rigo 21 e sulla base della documentazione allegata.

Qualora per una parte del reddito imponibile spetti una aliquota ridotta, il reddito medesimo deve essere distinto in due parti: al rigo 24 dovrà essere evidenziato quello tassato con l'aliquota ordinaria del 36%, mentre al rigo 25 sarà indicata la restante parte soggetta all'aliquota agevolata; si ricorda che l'aliquota è ridotta al 27% per i soggetti di cui all'art. 12 del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 601.

Al rigo 29 dovrà essere riportato, nella misura deducibile determinata ai sensi dell'art. 15, così come risulta da apposite distinte da allegare, l'ammontare complessivo delle imposte pagate all'estero dal dichiarante e proquota quello pagato dalle società di persone cui esso partecipa, sui redditi prodotti all'estero compresi nella dichiarazione. Vanno considerate, a tal fine, esclusivamente le imposte pagate in via definitiva nel periodo d'imposta cui si riferisce la presente dichiarazione non suscettibili di modificazioni a favore del contribuente né di rimborsi, e quindi con esclusione della imposta pagata in acconto, in via provvisoria e, in genere, di quelle per le quali è previsto il conguaglio con possibilità di rimborso totale o parziale.

Se le imposte relative a redditi del periodo d'imposta cui si riferisce la presente dichiarazione saranno, in tutto o in parte, pagate negli esercizi successivi in via definitiva, anche a seguito di rettifiche o di accertamenti da parte dello Stato estero, il contribuente potrà chiederne la detrazione nella dichiarazione relativa al periodo d'imposta in cui sarà avvenuto il pagamento, ferma restando la detrazione nella presente dichiarazione della parte di esse già pagata in via definitiva nel periodo d'imposta cui si riferisce la dichiarazione stessa. Si precisa che ove nel periodo cui la presente dichiarazione si riferisce siano stati effettuati pagamenti in via definitiva o abbiano acquistato nello stesso periodo il carattere della definitività pagamenti effettuati nei periodi d'imposta precedenti (a cominciare dal 1° gennaio 1974) per imposte relative ai redditi prodotti all'estero nei periodi medesimi compresi nelle dichiarazioni presentate per tali periodi, i relativi importi dovranno essere indicati separatamente nelle anzidette distinte unitamente all'eventuale maggior reddito, rispetto a quello dichiarato, definitivamente accertato nello Stato estero per ciascuno dei predetti periodi. Queste ultime imposte debbono essere indicate cumulativamente unitamente a quelle relative ai redditi esteri del periodo d'imposta cui si riferisce la presente dichiarazione.

18 ISTRUZIONI AL PROSPETTO DEI DATI CONCERNENTI LA MAGGIORAZIONE DI CONGUAGLIO

Il presente prospetto è formato da due sezioni: nella prima (calcolo della maggiorazione di conguaglio) vanno indicate: al rigo 01 le somme distribuite sull'utile dell'esercizio al netto della parte assegnata alle azioni di risparmio al portatore; al rigo 02 le somme distribuite sull'utile dell'esercizio non soggette a maggiorazione di conguaglio, in quanto non eccedono il 64% del reddito dichiarato dell'esercizio (al lordo delle perdite riportate da precedenti esercizi) ovvero, per la parte eccedente, in quanto coperta dalla franchigia non utilizzata negli esercizi precedenti, indicata nel rigo 12; al rigo 03 (colonna 1) le somme distribuite sull'utile dell'esercizio soggette a maggiorazione di conguaglio e (colonna 2) l'importo della maggiorazione stessa; al rigo 04 le riserve e altri fondi distribuiti nel corso dell'esercizio al netto della parte assegnata alle azioni di risparmio al portatore; al rigo 05 l'importo delle riserve e altri fondi soggetti a maggiorazione e importo della maggiorazione stessa.

Nella seconda sezione (entità delle riserve ed altri fondi) vanno indicati, per gruppi, le riserve o fondi esistenti alla data di chiusura dell'esercizio, nei rigli da 07 a 11, a seconda della categoria di appartenenza, evidenziando:

- in colonna 1 i saldi iniziali per l'importo corrispondente a quelli finali della precedente dichiarazione;
- in colonna 2 o 3, a seconda che siano conseguenti a delibera o ad altre cause, gli incrementi;
- in colonna 4 o 5, a seconda che siano conseguenti a delibera o ad altre cause, i decrementi;
- in colonna 6 i saldi finali.

Quanto agli incrementi, va tenuto presente che le riserve o altri fondi formati con gli utili di esercizio in sede di approvazione del bilancio si intendono costituiti nel periodo d'imposta in cui è intervenuta la relativa delibera e pertanto vanno evidenziati nell'anzidetta sezione seconda, in sede di presentazione della dichiarazione afferente allo stesso periodo d'imposta.

Il credito di imposta da indicare al rigo 30, previsto dall'art. 3 della legge 26 gennaio 1983, n. 18 per l'acquisto o l'acquisizione in locazione finanziaria, dei registratori di cassa, compete nella misura del 40% del prezzo unitario non eccedente i 2 milioni. Se l'acquisto è avvenuto in locazione finanziaria, il credito di imposta compete nei limiti sopra indicati ed è liquidato con riferimento ai canoni di locazione pagati nel periodo di imposta. Detto credito deve essere indicato, a pena di decadenza, nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta nel quale il prezzo di acquisto o il canone di locazione sono stati corrisposti; alla dichiarazione stessa devono essere allegati, a pena di inammissibilità, i documenti probatori in originale o in copia fotostatica degli eseguiti pagamenti del prezzo di acquisto o del canone di locazione finanziaria.

La maggiorazione di conguaglio di cui all'art. 105, da indicare al rigo 34, è dovuta dalla società o ente erogante nelle ipotesi e nei limiti sottoindicati:

— nella misura pari al 9/16 della differenza tra l'utile di esercizio distribuito ed il 64 per cento del reddito dichiarato al lordo delle perdite riportate da precedenti esercizi (reddito di rigo 23 aumentato delle perdite di rigo 17);

— nella misura pari al 9/16 delle somme distribuite tratte da riserve o altri fondi (esclusi quelli che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della società o dell'ente e quelli che in caso di distribuzione non concorrono a formare il reddito imponibile dei soci o partecipanti) formati a partire dall'esercizio in corso al 1° dicembre 1983 per le società di capitali, e dall'esercizio in corso al 1° gennaio 1988 per gli enti commerciali di cui all'art. 87, comma 1, lettera b), con utili o proventi non assoggettati all'imposta sul reddito delle persone giuridiche;

— nella misura pari al 15% delle somme distribuite tratte da riserve o altri fondi (esclusi quelli che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della società o dell'ente e quelli che in caso di distribuzione non concorrono a formare il reddito imponibile dei soci o partecipanti) già esistenti alla fine dell'esercizio chiuso prima del 1° dicembre 1983 o dell'esercizio chiuso prima del 1° gennaio 1988 per gli enti commerciali di cui all'art. 87, comma 1, lettera b), o formati con utili o proventi dell'esercizio stesso;

— nella misura pari al 9/16 delle somme distribuite qualora sia stata omessa l'indicazione delle riserve o altri fondi.

Se gli utili d'esercizio, le riserve o altri fondi dai quali sono prelevate le somme distribuite dalle società costituite anteriormente alla data di entrata in vigore della legge 1° marzo 1986, n. 64 (29 marzo 1986) o dalle società operanti nelle provincie di Trieste e Gorizia, sono formati con utili fruenti dall'agevolazione di cui all'art. 105 del D.P.R. 6 marzo 1976, n. 218 o all'art. 2 della legge 29 gennaio 1986, n. 23, la maggiorazione di conguaglio è ridotta alla metà. Per la compilazione del prospetto dei dati concernenti la maggiorazione di conguaglio si rinvia alle istruzioni impartite con la circolare n. 8 del 16 marzo 1984.

Al sensi dell'art. 107, nelle ipotesi di successivo accertamento del reddito imponibile in misura più elevata e di successivo recupero a tassazione delle riserve o altri fondi, l'IRPEG dovuta dalla società o dall'ente nei periodi di imposta in cui il relativo accertamento si è reso definitivo, è ridotta di un importo pari, rispettivamente, all'imposta sulla differenza tra reddito accertato e reddito dichiarato e comunque non superiore alla maggiorazione di conguaglio e suo tempo operata, e all'imposta corrispondente all'ammontare recuperato a tassazione, aumentato degli interessi di cui all'art. 44 del D.P.R. n. 602 del 1973. L'importo di tale riduzione va indicato nel rigo 35.

Se la presente che qualora l'ammontare complessivo dei crediti di imposta, delle ritenute d'acconto, dei versamenti in acconto e delle riduzioni di imposta connesse a maggiorazione di conguaglio è superiore a quello dell'imposta dovuta, di cui al rigo 26, aumentata delle maggiorazioni di conguaglio, di cui al successivo rigo 34, il contribuente ha diritto, a sua scelta, di chiedere il rimborso dell'eccedenza indicando il relativo importo al rigo 39, ovvero di computarla in diminuzione dell'imposta dell'esercizio successivo, indicandone l'importo al rigo 40.

Si sottolinea che la composizione dei gruppi e la loro movimentazione con riferimento alle voci di bilancio da cui derivano gli ammontari esposti nel riquadro e agli incrementi e decrementi intervenuti nel corso dell'esercizio, dovuti agli accantonamenti fatti, alla copertura delle perdite e alle distribuzioni deliberate, nonché ai trasferimenti di franchigia, dovranno risultare da altro prospetto da allegare alla dichiarazione, nel quale devono altresì essere indicate, con i relativi calcoli, le fattispecie che hanno dato luogo alle maggiorazioni di conguaglio e alle riduzioni.

Con riferimento al rigo 12, relativo alla franchigia non utilizzata nell'esercizio, si precisa che:

— in base all'art. 105, comma 3, ed in aderenza a quanto già affermato con la circolare n. 8 del 16 marzo 1984, detta franchigia si esaurisce nella sola ipotesi in cui l'utile di esercizio, quale che sia la sua destinazione, risulti inferiore al 64 per cento del reddito dichiarato al lordo delle perdite riportate da precedenti esercizi e si quantifica nella differenza tra i predetti importi;

— ove la società già detenga riserve e fondi soggetti a maggiorazione di conguaglio nella misura ordinaria, la predetta franchigia dovrà essere utilizzata per affrancare dette riserve e fondi dalla maggiorazione con conseguente trasferimento, per un pari importo, di dette riserve o fondi dal rigo 06 al rigo 07 del prospetto;

— solo quando non esistano riserve e fondi soggetti a maggiorazione ovvero quando questi non siano sufficienti ad esaurire l'intero ammontare della suindicata franchigia, quest'ultima troverà collocazione nel rigo 12 in attesa di essere utilizzata per affrancare utili di esercizi successivi eccedenti il limite del 64 per cento del predetto reddito. Tale collocazione dovrà essere evidenziata nella dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta nel corso del quale è stato approvato il bilancio.

19. ISTRUZIONI AL PROSPETTO DEI CONFERIMENTI AGEVOLATI

Questo prospetto interessa le sole imprese che in esercizi precedenti, abbiano operato conferimenti agevolati ai sensi dell'art. 34 della legge 2 dicembre 1975, n. 576 (prorogato dall'art. 10 della legge 16 dicembre 1977, n. 904).

Nel caso in cui l'operazione di conferimento riguardi più complessi aziendali apportati a società diverse, si dovrà provvedere alla compilazione di apposito allegato riportando al rigo 01 i dati riepilogativi.

Quanto alle voci delle distinte colonne si precisa che:

- per valore attribuito all'azienda è da intendersi quello risultante dalla perizia di stima (se il conferimento è operato verso società di capitali) ovvero quello risultante dall'atto di conferimento (nelle altre ipotesi);
- il costo fiscale di riferimento alla data del conferimento è dato dalla somma algebrica delle attività e passività conferite assunte nei valori ad esse fiscalmente attribuiti a quella data;

— l'importo da riportare nella colonna «valore della partecipazione iscritta in bilancio» è, ovviamente, quello assunto in bilancio a detto titolo;

— in ordine alla evidenziazione dei risultati si fa rinvio alle istruzioni contenute nella circolare n. 9 del 21 marzo 1980 ove sono state trattate tutte le ipotesi che danno luogo a realizzo della plusvalenza in sospensione d'imposta. Tale rilevazione va operata distintamente per i risultati dell'esercizio e quelli complessivamente riferibili ad esercizi anteriori.

Tuttavia, a titolo esemplificativo, si rammenta che costituiscono realizzo le seguenti ipotesi:

- la vendita e la distribuzione delle azioni o quote ricevute a seguito del conferimento;
- la destinazione delle azioni o quote ricevute da parte della società o ente a finalità estranee all'esercizio dell'impresa;
- la riduzione del patrimonio netto con distribuzione ai soci dei fondi eventualmente iscritti in bilancio in sede di conferimento.

20. ISTRUZIONI AL PROSPETTO DELLE PERDITE

Il prospetto delle perdite, in calce al Mod. 760/M, va compilato dalle società e dagli enti commerciali.
In detto prospetto vanno indicate, nelle colonne da 1 a 5, le perdite fiscali che residuano dopo la compensazione, effettuata nel rigo 17 del

Mod. 760/M, con il reddito dell'esercizio, secondo il periodo di imposta di formazione, a partire da quello più recente.
Per la compilazione del prospetto delle perdite, in calce al Mod. 760/B, si rinvia alle istruzioni allo stesso Mod. 760/B.

21. ISTRUZIONI AL PROSPETTO DELLE AGEVOLAZIONI TERRITORIALI E SETTORIALI

In questo prospetto non vanno indicati i dati riguardanti le esenzioni relative ai redditi dei terreni e dei fabbricati. Nelle colonne 1 e 7 i soggetti che richiedono l'agevolazione o che l'hanno già richiesta devono indicare la disposizione legislativa che ne prevede la concessione apponendo nella apposita casella il codice da scegliere nella tabella E.

I soggetti che hanno più attività agevolate indicheranno per ciascuna le disposizioni agevolative anche nell'ipotesi in cui trattasi delle medesime disposizioni.

Nelle colonne 2 e 8 deve essere indicato lo stato della richiesta utilizzando i diversi codici di cui alla tabella F da apporre nell'apposita casella a seconda che l'agevolazione sia richiesta nella dichiarazione dei redditi per la prima volta, che sia stata già richiesta nella dichiarazione dei redditi relativa ai precedenti anni, che sia stata già richiesta con apposita istanza, che sia stata riconosciuta con provvedimento dell'Ufficio, che sia stata negata con provvedimento in contestazione.

Nelle colonne 3 e 9 va indicato l'anno a decorrere dal quale opera l'agevolazione.

Nelle colonne 4 e 10 deve essere indicato l'anno in cui è stata richiesta l'agevolazione. I soggetti che richiedono l'agevolazione per la prima volta nella presente dichiarazione indicheranno l'anno 1988.

Nelle colonne 5 e 11 deve essere indicata la provincia (sigla) nel cui territorio viene prodotto o reinvestito il reddito agevolato.

Nelle colonne 6 e 12 va indicato l'ammontare del reddito agevolato o reinvestito.

Le colonne 3, 4, 9, 10 non devono essere utilizzate per le agevolazioni degli utili reinvestiti.

Della richiesta dell'agevolazione, fatta per la prima volta nella dichiarazione dei redditi, è opportuno sia informato il competente Ufficio distrettuale delle imposte dirette al quale (e non al Centro di Servizio cui è stata inviata la dichiarazione dei redditi contenente la richiesta dell'agevolazione) deve essere inviata con plico separato, a mezzo raccomandata A.R., la documentazione di rito, compresa quella prescritta dal 3° comma dell'art. 102 del T.U. 6 marzo 1978, n. 218.

Codice Leggi agevolative

03	Esenzione ILOR 100% utili reinvestiti (art. 14, 4° comma, legge 1° marzo 1985, n. 64)
10	Esenzione totale IRPEG (art. 14, 5° comma, legge 1° marzo 1985, n. 64)
11	Riduzione IRPEG (art. 105, 1° comma, T.U. 6 marzo 1978, n. 218)
	Zone depresse Centro Nord e Polesine (art. 30, 1° e 2° comma, D.P.R. 29 settembre 1973, n. 601; legge 1° dicembre 1986, n. 679):
20	Esenzione totale ILOR
21	Esenzione parziale ILOR
	Provincia di Trieste e Gorizia; Comuni di Montalcone, S. Canzian d'Isonzo, Staranzano, Ancoesa e Falconara Marittima, zona portuale Ausa Corno (art. 29 D.P.R. 29 settembre 1973, n. 601; art. 4 legge 27 dicembre 1975, n. 700; art. 30, 2° comma, D.P.R. 29 settembre 1973, n. 601; art. 9, 2° comma, legge 2 maggio 1983, n. 158; legge 29 gennaio 1986, n. 26):
30	Esenzione totale ILOR
31	Esenzione parziale ILOR
40	Riduzione IRPEG (art. 2, 1° comma, legge 29 gennaio 1986, n. 26)
	Altri territori (art. 1, commi 8 e 9, D.L. 22 dicembre 1981, n. 730, conv. legge 23 febbraio 1982, n. 47; art. 3 terdecies D.L. 1° ottobre 1982, n. 656 conv. legge 29 novembre 1982, n. 653, legge 10 maggio 1983, n. 190):
50	Esenzione totale ILOR
51	Esenzione parziale ILOR
60	Esenzione IRPEG
	Utili reinvestiti in settori agevolati:
70	Esenzione ILOR 70% utili reinvestiti (articoli 7, 8, 9, legge 30 aprile 1985, n. 163)
71	Esenzione ILOR 50% utili reinvestiti (art. 40, ultimo comma D.P.R. 29 settembre 1973, n. 601)
72	Esenzione IRPEG 70% utili reinvestiti (articoli 7, 8, 9, legge 30 aprile 1985, n. 163)

Tipo di agevolazione

Tabella E)

Codice	Leggi agevolative
	Mezzogiorno (T.U. 6 marzo 1978, n. 218 e legge 1° marzo 1985, n. 64):
01	Esenzione totale ILOR (art. 101, 1° comma, T.U. 6 marzo 1978, n. 218)
02	Esenzione parziale ILOR (art. 101, 2° comma, T.U. 6 marzo 1978, n. 218)

Stato dell'agevolazione

Tabella F)

Codice	Stato dell'agevolazione
A	Agevolazione richiesta in dichiarazione per la prima volta.
B	Agevolazione già richiesta nelle precedenti dichiarazioni dei redditi.
C	Agevolazione già richiesta con apposita istanza.
D	Agevolazione riconosciuta con provvedimento dell'Ufficio.
E	Agevolazione negata dall'Ufficio con provvedimento in contestazione.

SOCIETÀ O ENTE	
Denominazione	Codice fiscale

DISTINTA DEGLI UTILI DA PARTECIPAZIONE IN SOCIETÀ ASSOCIATE, A RITENUTA D'ACCONTO (1)							
N. ord.	SOCIETÀ EROGANTE (denominazione e sede)	Numero azioni o quote possedute	Valore nominale complessivo	UTILI RISCOSSI (2) (3)			Ammontare della ritenuta
				Specie	Anno di distrib.	Importo lordo	
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							
11							
12							
				TOTALI			

DISTINTA DEGLI INTERESSI, PREMI E ALTRI FRUTTI DELLE OBBLIGAZIONI E TITOLI SIMILARI COMPRESSE LE ACCETTAZIONI BANCARIE SOGGETTI A RITENUTA D'ACCONTO				
N. ord.	SOCIETÀ O ENTE EMITTENTE (denominazione e sede)	TITOLI		Ritenute d'acconto (5)
		Quantità	Valori	
1			.000	
2			.000	
3			.000	
4			.000	
5			.000	
6			.000	
7			.000	
8			.000	
9			.000	
10			.000	
11			.000	
12			.000	
			TOTALI	

DISTINTA DEGLI INTERESSI, PREMI E ALTRI FRUTTI DA DEPOSITI E CONTI CORRENTI BANCARI E POSTALI SOGGETTI A RITENUTA D'ACCONTO		
CAUSALE	REDOTTI MATURATI	RITENUTE D'ACCONTO (5)
I. Depositi e conti correnti postali		
II. Depositi e conti correnti bancari		
TOTALI		

(1) Indicare i dati risultanti dal modulo FND allegato alla dichiarazione.

(2) Specificare con le sigle: (ad) dividendo (di), accordo dividendo (ad), asido dividendo (ad), riparto straordinario (rs), utili in natura (ni), azioni e quote gratuite o aumento gratuito del valore nominale (gl).

(3) Indicare l'anno in cui è stata distribuita la distribuzione degli utili o l'aumento gratuito del capitale se deliberato prima del 10 dicembre 1977.

(4) Indicare in questa colonna l'ammontare degli interessi e altri frutti maturati nel periodo di imposta di cui si riduce la dichiarazione (per le obbligazioni e titoli similari, limitatamente al periodo di possesso dei titoli). In tale colonna va altresì indicato l'ammontare dei proventi delle cambiali di cui all'art. 10 del r.d. della tariffa A.R. A. annessa al D.P.R. 26 ottobre 1972 n. 462 (accettazioni bancarie), soggetti alle ritenute alla fonte previste dall'art. 1, c. 70 della L. 28 ottobre 1981 n. 543, convertita, con modificazioni, nella L. 1° dicembre 1981, n. 632.

(5) Indicare in questa colonna l'ammontare complessivo delle ritenute corrispondenti ai redditi maturati indicati nella colonna precedente.

Si allegano n. certificati dei sostituti d'imposta, n. modelli RAD e n. quietanza di versamento rilasciato dall'assittoria ovvero dall'Ufficio postale, relative all'IRPEG e all'ILOR.

DISTINTA DEGLI ONERI DEDUCIBILI (RISERVATO AGLI ENTI NON COMMERCIALI E AGLI ENTI NON RESIDENTI)					
N. ord.	PERCETTORE DELLE SOMME	IMPORTI DEDUCIBILI	PERCETTORE DELLE SOMME	IMPORTI DEDUCIBILI	TOTALI DEDUCIBILI
ILOR					
1		.000		.000	
2		.000		.000	
3		.000		.000	.000
INVESTIMENTI PASSIVI					
4		.000		.000	
5		.000		.000	
6		.000		.000	.000
INVIATI					
7		.000		.000	
8		.000		.000	
9		.000		.000	.000
ALTRI ONERI DEDUCIBILI					
10		.000		.000	
11		.000		.000	
12		.000		.000	.000
Si allegano N. documenti				TOTALE ONERI DEDUCIBILI	.000

Il presidente o i componenti
dell'organo di controllo

IL DICHIARANTE

Data _____

DISTINTA DEI PROSPETTI E DOCUMENTI ALLEGATI ALLA DICHIARAZIONE MOD. 760/89
(Deve essere utilizzato dai soggetti che non utilizzano i Mod. 760/A, 760/C o 760/D)

- 1) _____
- 2) _____
- 3) _____
- 4) _____
- 5) _____
- 6) _____
- 7) _____
- 8) _____
- 9) _____
- 10) _____
- 11) _____
- 12) _____
- 13) _____
- 14) _____
- 15) _____
- 16) _____
- 17) _____
- 18) _____
- 19) _____
- 20) _____

Riservato all'Ufficio

Ufficio delle imposte di _____ } N.
oppure
Centro di Servizio di _____ }

Presentata al Comune di _____

Il _____ n. _____

MINISTERO DELLE FINANZE

MOD. 760/89

dichiarazione delle società ed enti

soggetti all'imposta sul reddito
delle persone giuridiche

REDDITI 1988

OPPURE PERIODO DI IMPOSTA (1)

dal _____ giorno _____ mese _____ anno _____ al _____ giorno _____ mese _____ anno _____

Il modello va compilato a macchina o in stampatello
consultando le istruzioni allegate

ESEMPLARE PER L'ELABORAZIONE AUTOMATIZZATA

DATI RELATIVI ALLA SOCIETÀ O ENTE

NUMERO DI CODICE FISCALE _____

DENOMINAZIONE _____

Data di approvazione del bilancio o rendiconto _____ giorno _____ mese _____ anno _____ Termine legale o statutario per l'approvazione del bilancio e rendiconto _____ giorno _____ mese _____ anno _____

SEDE LEGALE (S) _____ COMUNE _____ PROVINCIA (sigla) _____

FRAZIONE, VIA E NUMERO CIVICO _____ C.A.P. _____

DOMICILIO FISCALE (S) _____ COMUNE _____ PROVINCIA (sigla) _____
(se diverso dalla sede legale)

FRAZIONE, VIA E NUMERO CIVICO _____ C.A.P. _____

SIGLA (eventuale) DELLA SOCIETÀ O ENTE _____ TELEFONO (prefisso e numero) _____

STATO _____ NATURA ORIGINARIA _____ ATTIVITÀ _____ SITUAZIONE _____
VEDERE TAB. A VEDERE TAB. B VEDERE TAB. C VEDERE TAB. D

IN CASO DI FUSIONE INDICARE IL CODICE FISCALE DELLA SOCIETÀ INCORPORANTE O RISULTANTE DALLA FUSIONE _____

DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE

NUMERO DI CODICE FISCALE _____ CODICE CARICA ① ② ③ ④ ⑤

COGNOME (per le donne indicare il cognome da nubile) _____

NOME (senza abbreviazione) _____ SESSO (M o F) _____ DATA DI NASCITA _____ giorno _____ mese _____ anno _____

COMUNE (o Stato estero) DI NASCITA _____ PROVINCIA (sigla) _____

RESIDENZA ANAGRAFICA _____ COMUNE _____ PROVINCIA (sigla) _____
(o se diverso) Domicilio Fiscale

FRAZIONE, VIA E NUMERO CIVICO _____ C.A.P. _____

ELENCO NOMINATIVO DEGLI AMMINISTRATORI E DEI COMPONENTI DEL COLLEGIO SINDACALE O DI ALTRO ORGANO DI CONTROLLO DELLA SOCIETÀ O ENTE
(o, in mancanza, dei soggetti che rispondono personalmente delle obbligazioni della società o ente)

N. ord.	COGNOME E NOME	Sesso (M o F)	COMUNE (O STATO ESTERO) DI NASCITA	PROV. (sigla)	DATA DI NASCITA	NUMERO DI CODICE FISCALE	QUALIF.
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							

- (1) Il periodo di imposta deve essere indicato se diverso dall'anno solare.
(2) In caso di fusione o di trasformazione indicare i dati relativi alla Società estinta o trasformata.
(3) Barrare la casella se i dati sono variati rispetto alla dichiarazione dello scorso anno.
(4) Incarico alla data di presentazione della dichiarazione.

AVVERTENZA: Ove non diversamente specificato, gli articoli richiamati si riferiscono al testo unico delle imposte sul reddito approvato con D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917 e successive modificazioni.

Mod. 760/B - ENTI NON COMMERCIALI - ENTI NON RESIDENTI									
CALCOLO DELLE IMPOSTE ED ESTREMI DEI VERSAMENTI									
N. ord.	SEZIONE 1 - ILOR				Dal Mod.	1	REDDITI	2	IMPOSTA
01	IMPRESA A CONTABILITÀ ORDINARIA				A		0,00		
02	IMPRESA SENZA CONTABILITÀ SEPARATA				C		0,00		
03	IMPRESA MINORE				D		0,00		
04	TERRENI ALLEVAMENTO				E/21		0,00		
05	FABBRICATI				F		0,00		
06	CAPITALE				G		0,00		
07	REDDITI DIVERSI				L		0,00		
08	TOTALE REDDITI IMPONIBILI AI FINI ILOR (somma dei rigi da 01 a 07)						0,00		
09	a) di cui L.	0,00	soggette all'aliquota del		16,20% = ILOR				0,00
10	b) di cui L.	0,00	soggette all'aliquota del		% = ILOR				0,00
11	ILOR DOVUTA PER IL PERIODO D'IMPOSTA (somma dei rigi 09 e 10)								0,00
12	ACCONTO VERSATO IL				g.	m.	a.	MODALITÀ	Num. vers. (1)
13	IMPOSTA RESIDUA DA VERSARE (sottrarre il rigo 12 dal rigo 11)								0,00
14	DI CUI SI CHIEDE IL RIMBORSO (sottrarre il rigo 11 dal rigo 12)								0,00
15	IMPOSTA VERSATA A SALDO IL				g.	m.	a.	MODALITÀ	Num. vers. (1)
SEZIONE 2 - IRPEG									
16	IMPRESA A CONTABILITÀ ORDINARIA				A		0,00		
17	IMPRESA SENZA CONTABILITÀ SEPARATA				C		0,00		
18	IMPRESA MINORE				D		0,00		
19	TERRENI - ALLEVAMENTO				E/21		0,00		
20	FABBRICATI				F		0,00		
21	CAPITALE				G		0,00		
22	PARTECIPAZIONE				H		0,00		
23	ARTI E PROFESSIONI				I		0,00		
24	REDDITI DIVERSI				L		0,00		
25	RIMBORSI, RESTITUZIONI E SGRAVI (Articoli 110, 113 e 114) in quanto non compresi nel Mod. 760/A, 760/C e 760/D						0,00		
26	REDDITO COMPLESSIVO (somma algebrica dei rigi da 16 a 25)						0,00		
27	ONERI DEDUCIBILI						0,00		
28	INTERESSI PASSIVI						0,00		
29	INVI						0,00		
30	ALTRI ONERI						0,00		
31	TOTALE ONERI DEDUCIBILI (somma dei rigi da 27 a 30)						0,00		
32	REDDITO COMPLESSIVO NETTO (sottrarre il rigo 31 dal rigo 26)						0,00		
33	CREDITO DI IMPOSTA SUI DIVIDENDI						0,00		
34	REDDITO IMPONIBILE AL LORDO DEI CONTRIBUTI PER I PAESI IN VIA DI SVILUPPO (somma algebrica dei rigi 32 e 33)						0,00		
35	AMMONTARE DEDUCIBILE DEI CONTRIBUTI PER I PAESI IN VIA DI SVILUPPO						0,00		
36	REDDITO IMPONIBILE AI FINI IRPEG (sottrarre il rigo 35 dal rigo 34)						0,00		
37	a) di cui L.	0,00	soggette all'aliquota del		36% = IRPEG				0,00
38	b) di cui L.	0,00	soggette all'aliquota del		% = IRPEG				0,00
39	IMPOSTA CORRISPONDENTE AL REDDITO IMPONIBILE (somma dei rigi 37 e 38)						0,00		
40	CREDITO DI IMPOSTA SUI DIVIDENDI (Indicare l'importo di rigo 33)						0,00		
41	CREDITO PER IMPOSTE PAGATE ALL'ESTERO						0,00		
42	CREDITO DI IMPOSTA PER I REGISTRATORI DI CASSA						0,00		
43	RITENUTE D'ACCONTO SUBITE						0,00		
44	TOTALE CREDITI E RITENUTE (somma dei rigi da 40 a 43)						0,00		
45	IRPEG DOVUTA O DIFFERENZA A FAVORE DEL CONTRIBUENTE (sottrarre il rigo 44 dal rigo 39)						0,00		
46	ACCONTO VERSATO IL				g.	m.	a.	MODALITÀ	Num. vers. (1)
47	IMPOSTA RESIDUA DA VERSARE (sottrarre il rigo 46 dal rigo 45)						0,00		
48	IMPOSTA DI CUI SI CHIEDE IL RIMBORSO (sottrarre il rigo 45 dal rigo 46)						0,00		
49	DA COMPUTARE IN DIMINUZIONE DELL'IMPOSTA RELATIVA AL PERIODO D'IMPOSTA SUCCESSIVO						0,00		
50	IMPOSTA VERSATA A SALDO IL				g.	m.	a.	MODALITÀ	Num. vers. (1)
PRESPETTIVE DELLE PERDITE DI IMPRESA A CONTABILITÀ ORDINARIA NON COMPENSATE NELL'ANNO									
01	Eccedenza delle perdite di impresa a contabilità ordinaria rispetto all'ammontare dei redditi, da portare in diminuzione del reddito complessivo nei periodi di imposta successivi ma non oltre il quinto								0,00

(1) Indicare il numero di quietanza del versamento in esattoria o il numero di bollettino del c/c postale.

Mod. 760/M SOCIETÀ DI CAPITALI ED ENTI COMMERCIALI									
CALCOLO DELLE IMPOSTE ED ESTREMI DEI VERSAMENTI									
N. ord.	SEZIONE 1 — ILOR						1	2	IMPOSTA
							REDDITI		
01	REDDITO IMPONIBILE AI FINI ILOR								
02	REDDITO DEI TERRENI								
03	REDDITO DEI FABBRICATI COSTITUENTI BENI NON STRUMENTALI								
04	TOTALE REDDITI IMPONIBILI AI FINI ILOR (somma dei righi da 01 a 03)								
05	a) di cui L.				soggette all'aliquota del	16,20% = ILOR			
06	b) di cui L.				soggette all'aliquota del	% = ILOR			
07	ILOR DOVUTA PER IL PERIODO D'IMPOSTA (somma dei righi 05 e 06)								
08	ACCONTO VERSATO IL		m.	a.	MODALITÀ	Num. vers. (1)			
09	IMPOSTA RESIDUA DA VERSARE (sottrarre il rigo 08 dal rigo 07)								
10	DI CUI SI CHIEDE IL RIMBORSO (sottrarre il rigo 07 dal rigo 08)								
11	IMPOSTA VERSATA A SALDO IL								
SEZIONE 2 — IRPEG							3		IMPOSTA
							REDDITI E/O PERDITE		
12	REDDITO (o PERDITA)								
13	ILOR DOVUTA SUI REDDITI DELL'ESERCIZIO (indicare l'importo di rigo 07)								
14	ILOR DEDUCIBILE	ILOR PAGATA SUI REDDITI DA PARTECIPAZIONE IN SOCIETÀ DI PERSONE DI CUI ALL'ART. 5							
15	TOTALE ILOR DEDUCIBILE (somma dei righi 13 e 14)								
16	REDDITO (O PERDITA) DEL PERIODO D'IMPOSTA (sottrarre il rigo 15 dal rigo 12)								
17	PERDITE DI PERIODI DI IMPOSTA PRECEDENTI NON IMPUTATE AL CONTO P. E P. (fino a compensazione del reddito)								
18	REDDITO COMPLESSIVO NETTO (sottrarre il rigo 17 dal rigo 16)								
19	CREDITO DI IMPOSTA SUI DIVIDENDI								
20	CREDITO DI IMPOSTA SUI FONDI COMUNI DI INVESTIMENTO								
21	REDDITO IMPONIBILE AL LORDO DEI CONTRIBUTI PER I PAESI IN VIA DI SVILUPPO (somma algebrica dei righi da 16 a 20)								
22	AMMONTARE DEDUCIBILE DEI CONTRIBUTI PER I PAESI IN VIA DI SVILUPPO								
23	REDDITO IMPONIBILE AI FINI IRPEG (sottrarre il rigo 22 dal rigo 21)								
24	a) di cui L.				soggette all'aliquota del	36% = IRPEG			
25	b) di cui L.				soggette all'aliquota del	% = IRPEG			
26	IMPOSTA CORRISPONDENTE AL REDDITO IMPONIBILE (somma dei righi 24 e 25)								
27	CREDITO DI IMPOSTA SUI DIVIDENDI (indicare l'importo di rigo 19)								
28	CREDITO DI IMPOSTA SUI FONDI COMUNI DI INVESTIMENTO (indicare l'importo di rigo 20)								
29	CREDITO PER IMPOSTE PAGATE ALL'ESTERO								
30	CREDITO DI IMPOSTA PER I REGISTRATORI DI CASSA								
31	RITENUTE D'ACCONTO SUBITE								
32	TOTALE CREDITI E RITENUTE (somma dei righi da 27 a 31)								
33	DIFFERENZA (sottrarre il rigo 32 dal rigo 26)								
34	MAGGIORAZIONE DI CONGUAGLIO (indicare il TOTALE della sezione 1 del Prospetto della maggiorazione di conguaglio)								
35	RIDUZIONI DI IMPOSTA CONNESSE A MAGGIORAZIONE DI CONGUAGLIO								
36	IRPEG DOVUTA O DIFFERENZA A FAVORE DEL CONTRIBUENTE (somma algebrica dei righi da 33 a 35)								
37	ACCONTO VERSATO IL		m.	a.	MODALITÀ	Num. vers. (1)			
38	IMPOSTA RESIDUA DA VERSARE (sottrarre il rigo 37 dal rigo 36)								
39	IMPOSTA DI CUI SI CHIEDE IL RIMBORSO (sottrarre il rigo 36 dal rigo 37)								
40	DA COMPUTARE IN DIMINUIZIONE DELL'IMPOSTA RELATIVA AL PERIODO DI IMPOSTA SUCCESSIVO								
41	IMPOSTA VERSATA A SALDO IL								

PROSPETTO DELLE PERDITE DI PERIODI DI IMPOSTA PRECEDENTI NON COMPENSATE CON IL REDDITO DEL PERIODO DI IMPOSTA						
01	RELATIVE AI CINQUE PERIODI DI IMPOSTA PRECEDENTI DISTINTAMENTE PER PERIODO DI IMPOSTA DI FORMAZIONE	1° Periodo di imposta precedente	2° Periodo di imposta precedente	3° Periodo di imposta precedente	4° Periodo di imposta precedente	5° Periodo di imposta precedente

PROSPETTO DEI REDDITI PRODOTTI ALL'ESTERO	
01	AMMONTARE DEL REDDITO PRODOTTO
02	AMMONTARE DEL REDDITO PER CUI COMPETE IL CREDITO DI IMPOSTA

(1) Indicare il numero di quietanza del versamento in esattoriale o il numero di bollettino del c/c postale.

(2) In un apposito prospetto da allegare alla dichiarazione devono essere indicati, distintamente per Stato di provenienza, il reddito prodotto, la imposta estere pagata in via definitiva nell'anno 1988 e la misura per la quale si chiede il credito d'imposta.

PROSPETTO DEI CONFERIMENTI AGEVOLATI					
SOCIETÀ CONCENTRATARIA		1° Valore attribuito all'azienda	2° Costo fiscale alla data del conferimento	3° Valore partecip. iscritta in bilancio	REALIZZO DELLA PARTECIPAZIONE
4° Esce. precedenti	5° Nell'esercizio				
Società concentrataria					
Ragione sociale					

PROSPETTO DELLE AGEVOLAZIONI TERRITORIALI E SETTORIALI												
n. ord.	AI FINI LOR						AI FINI IRPEG					
	1° Tipo di agevolazione	2° Stato della agevolazione	3° Anno di decorrenza	4° Anno di richiesta	5° Provincia (sigla)	6° REDDITO AGEVOLATO	7° Tipo di agevolazione	8° Stato della agevolazione	9° Anno di decorrenza	10° Anno di richiesta	11° Provincia (sigla)	12° REDDITO AGEVOLATO
01			1981	1981		200			1981	1981		200
02			1981	1981		200			1981	1981		200
03			1981	1981		200			1981	1981		200
04			1981	1981		200			1981	1981		200
05			1981	1981		200			1981	1981		200

PROSPETTO DEI DATI CONCERNENTI LA MAGGIORAZIONE DI CONGUAGLIO									
SEZIONE 1 - Calcolo della maggiorazione di conguaglio							1° SOMME DISTRIBUITE	2° CONGUAGLIO DOVUTO	
01	Somma distribuita sull'utile dell'esercizio al netto di L. 200							200	
02	di cui non soggette a maggiorazione							200	
03	di cui soggette a maggiorazione e importo della maggiorazione stessa							200	200
04	Riserve ed altri fondi distribuiti nel corso dell'esercizio al netto di L. 200							200	
05	di cui non soggetti a maggiorazione							200	
06	di cui soggetti a maggiorazione e importo della maggiorazione stessa							200	200
Totale della maggiorazione di conguaglio (da riportare al rigo 34 del mod. 760/M)									200
SEZIONE 2 - Entità delle riserve e altri fondi esistenti alla data di chiusura dell'esercizio cui si riferisce la dichiarazione									
	1° Saldo iniziale	2° Incr. deliberati	3° Altri incrementi	4° Decr. per distrib.	5° Altri decrementi	6° Saldo finale			
07	Riserve od altri fondi formati con utili o proventi conseguiti a partire dall'esercizio in corso al 1° dicembre 1983 (1° gennaio 1986 per gli enti commerciali di cui all'art. 87, comma 1, lett. b)), assoggettati ad Irpeg ad aliquota normale						200	200	
08	Riserve od altri fondi formati con utili o proventi conseguiti a partire dall'esercizio in corso al 1° dicembre 1983 (1° gennaio 1986 per gli enti commerciali di cui all'art. 87, comma 1, lett. b)) non assoggettati ad Irpeg, esclusi quelli di cui ai righi 10 e 11						200	200	
09	Riserve od altri fondi già esistenti alla fine dell'ultimo esercizio chiuso prima del 1° dicembre 1983 (1° gennaio 1986 per gli enti commerciali di cui all'art. 87, comma 1, lett. b)), o formati con utili o proventi dell'esercizio stesso, esclusi quelli di cui ai righi 10 e 11						200	200	
10	Riserve od altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della società o dell'ente indipendentemente dal periodo di formazione						200	200	
11	Riserve od altri fondi che in caso di distribuzione non concorrono a formare il reddito imponibile dei soci, associati o partecipanti indipendentemente dal periodo di formazione						200	200	
12	Franchigia non utilizzata nell'esercizio						200	200	

Cognome		Nome	
Il sottoscritto			
Numero di Codice Fiscale (1)	Comune	Prov.	Data di nascita
nato in			
Comune	Prov.	Frazione, via e numero civico	
domiciliato in			
dichiara, con questo atto, in qualità di		I redditi della	
sindacata società o associazione quali risultano dai modelli		e dai prospetti riepilogativi.	
La presente è una dichiarazione completa e veritiera.		(barrare le caselle che interessano)	

Il presidente o i componenti
dell'organo di controllo

Il dichiarante

Data _____

(1) Il numero di codice fiscale va indicato soltanto se diverso
da quello indicato nel riquadro relativo al RAPPRESENTANTE

Riservato all'Ufficio

Ufficio delle Imposte di _____
oppure
Centro di Servizio di _____ N.

Presentata al Comune di _____
il _____ n. _____

MINISTERO DELLE FINANZE

MOD. 760/89

dichiarazione
delle società ed entisoggetti all'imposta sul reddito
delle persone giuridiche

REDDITI 1988

OPPURE PERIODO DI IMPOSTA (1)

dal _____ giorno _____ mese _____ anno _____
al _____ giorno _____ mese _____ anno _____

Il modello va compilato a macchina o in stampatello
consultando le istruzioni allegate

DATI RELATIVI ALLA SOCIETÀ O ENTE

NUMERO DI CODICE FISCALE _____

INFORMAZIONE _____

DATA di approvazione del bilancio o rendiconto _____ giorno _____ mese _____ anno _____
Termino fiscale e relativo per l'approssimazione del bilancio o rendiconto _____ giorno _____ mese _____ anno _____

SEDE LEGALE (N) _____ PROVINCIA (sigla) _____
FRAZIONE, VIA E NUMERO CIVICO _____ C.A.P. _____

DOMICILIO FISCALE (N) _____ PROVINCIA (sigla) _____
(se diverso dalla sede legale) _____ FRAZIONE, VIA E NUMERO CIVICO _____ C.A.P. _____

SEGLA (eventuale) DELLA SOCIETÀ O ENTE _____ TELEFONO (semplice o multiplo) _____

STATO _____ NATURA GIURIDICA _____ ATTIVITÀ _____ SITUAZIONE _____
VERBALE TAB. A VERBALE TAB. B VERBALE TAB. C VERBALE TAB. D

IN CASO DI FUSIONE INDICARE IL CODICE FISCALE DELLA SOCIETÀ INCOOPERANTE O FUSIONANTE DALLA FUSIONE _____

DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE

NUMERO DI CODICE FISCALE _____

COGNOME (per le donne indicare il cognome da nubile) _____

COGNOME (senza abbreviazioni) _____ SESSO (M o F) _____ DATA DI NASCITA _____
giorno _____ mese _____ anno _____

COMUNE (o Stato estero) DI NASCITA _____ PROVINCIA (sigla) _____

RESIDENZA ANAGRAFICA _____ PROVINCIA (sigla) _____
(se diverso dal domicilio fiscale) _____ FRAZIONE, VIA E NUMERO CIVICO _____ C.A.P. _____

ELENCO NOMINATIVO DEGLI AMMINISTRATORI E DEI COMPONENTI DEL COLLEGIO SINDACALE O DI ALTRO ORGANO DI CONTROLLO DELLA SOCIETÀ O ENTE (o in mancanza dei soggetti che rispondono personalmente delle obbligazioni di dichiarazione)							
N. ord.	COGNOME E NOME	Sesso (M o F)	COMUNE (O STATO ESTERO) DI NASCITA	PROV. (sigla)	DATA DI NASCITA	NUMERO DI CODICE FISCALE	QUALIF.
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							

- (1) Il periodo di imposta deve essere indicato se diverso dall'anno solare.
(2) In caso di fusione o di trasformazione indicare i dati relativi alla Società estinta o trasformata.
(3) Berrare la casella se i dati sono variali rispetto alla dichiarazione dello scorso anno.
(4) Incanto alla data di presentazione della dichiarazione.

AVVERTENZA: Che non diversamente specificato, gli articoli richiamati si riferiscono al testo unico delle imposte sul reddito approvato con D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917 e successive modificazioni.

Mod. 760/B ENTITÀ NON COMMERCIALI - ENTITÀ NON RESIDENTI										
CALCOLO DELLE IMPOSTE ED ESTREMI DEI VERSAMENTI										
N. ord.	SEZIONE 1 - ILOR					Dal Mod.	11	REDOTTI	12	IMPOSTA
01	IMPRESA A CONTABILITÀ ORDINARIA					A				
02	IMPRESA SENZA CONTABILITÀ SEPARATA					C				
03	IMPRESA MINORE					D				
04	TERRENI - ALLEVAMENTO					E/E1				
05	FABBRICATI					F				
06	CAPITALE					G				
07	REDDITI DIVERSI					L				
08	TOTALE REDDITI IMPOSTABILI AI FINI ILOR (somma dei rigi da 01 a 07)									
09	a) di cui L.				soggette all'aliquota del	16,20% = ILOR				
10	b) di cui L.				soggette all'aliquota del	% = ILOR				
11	ILOR DOVUTA PER IL PERIODO D'IMPOSTA (somma dei rigi 09 e 10)									
12	ACCONTO VERSATO IL g. m. a. MODALITÀ Num. vers. (1)									
13	IMPOSTA RESIDUA DA VERSARE (sottrarre il rigo 12 dal rigo 11)									
14	DI CUI SI CHIEDE IL RIMBORSO (sottrarre il rigo 11 dal rigo 12)									
15	IMPOSTA VERSATA A SALDO IL g. m. a. MODALITÀ Num. vers. (1)									
SEZIONE 2 - IRPEG						Dal Mod.	11	REDOTTI E/O PERDITE	12	IMPOSTA
16	IMPRESA A CONTABILITÀ ORDINARIA					A				
17	IMPRESA SENZA CONTABILITÀ SEPARATA					C				
18	IMPRESA MINORE					D				
19	TERRENI - ALLEVAMENTO					E/E1				
20	FABBRICATI					F				
21	CAPITALE					G				
22	PARTECIPAZIONE					H				
23	ARTI E PROFESSIONI					I				
24	REDDITI DIVERSI					L				
25	RIMBORSI, RESTITUZIONI E SGRAVI (Articoli 110, 113 e 114) in quanto non compresi nei Mod. 760/A, 760/C e 760/D									
26	REDDITO COMPLESSIVO (somma algebrica dei rigi da 16 a 25)									
27	ILOR									
28	INTERESSI PASSIVI									
29	INVIM									
30	ALTRI ONERI									
31	TOTALE ONERI DEDUCIBILI (somma dei rigi da 27 a 30)									
32	REDDITO COMPLESSIVO NETTO (sottrarre il rigo 31 dal rigo 26)									
33	CREDITO DI IMPOSTA SUI DIVIDENDI									
34	REDDITO IMPOSTABILE AL LORDO DEI CONTRIBUTI PER I PAESI IN VIA DI SVILUPPO (somma algebrica dei rigi 32 e 33)									
35	AMMONTARE DEDUCIBILE DEI CONTRIBUTI PER I PAESI IN VIA DI SVILUPPO									
36	REDDITO IMPOSTABILE AI FINI IRPEG (sottrarre il rigo 35 dal rigo 34)									
37	a) di cui L.				soggette all'aliquota del	36% = IRPEG				
38	b) di cui L.				soggette all'aliquota del	% = IRPEG				
39	IMPOSTA CORRISPONDENTE AL REDDITO IMPOSTABILE (somma dei rigi 37 e 38)									
40	CREDITO DI IMPOSTA SUI DIVIDENDI (indicare l'importo di rigo 33)									
41	CREDITO PER IMPOSTE PAGATE ALL'ESTERO									
42	CREDITO DI IMPOSTA PER I REGISTRATORI DI CASSA									
43	RITENUTE D'ACCONTO SUBITE									
44	TOTALE CREDITI E RITENUTE (somma dei rigi da 40 a 43)									
45	IRPEG DOVUTA O DIFFERENZA A FAVORE DEL CONTRIBUENTE (sottrarre il rigo 44 dal rigo 39)									
46	ACCONTO VERSATO IL g. m. a. MODALITÀ Num. vers. (1)									
47	IMPOSTA RESIDUA DA VERSARE (sottrarre il rigo 46 dal rigo 45)									
48	IMPOSTA DI CUI SI CHIEDE IL RIMBORSO (sottrarre il rigo 45 dal rigo 46)									
49	DA COMPUTARE IN DIMINUZIONE DELL'IMPOSTA RELATIVA AL PERIODO D'IMPOSTA SUCCESSIVO									
50	IMPOSTA VERSATA A SALDO IL g. m. a. MODALITÀ Num. vers. (1)									

PROSPETTO DELLE PERDITE DI IMPRESA A CONTABILITÀ ORDINARIA NON COMPENSATE NELL'ANNO	
01	Eccedenza delle perdite di impresa a contabilità ordinaria rispetto all'ammontare dei redditi, da portare in diminuzione del reddito complessivo nei periodi di imposta successivi ma non oltre il quinto

(1) Indicare il numero di quietanza del versamento in esattoria o il numero di bollettino del c/c postale

Mod. 760/M SOCIETÀ DI CAPITALI ED ENTI COMMERCIALI									
CALCOLO DELLE IMPOSTE ED ESTREMI DEI VERSAMENTI									
N. ord.	SEZIONE 1 — ILOR						1	2	3
						REDDITI		IMPOSTA	
01	REDDITO IMPONIBILE AI FINI ILOR								
02	REDDITO DEI TERRENI								
03	REDDITO DEI FABBRICATI COSTITUENTI BENI NON STRUMENTALI								
04	TOTALE REDDITI IMPONIBILI AI FINI ILOR (somma dei rigi da 01 a 03)								
05	a) di cui L.				soggette all'aliquota del	16,20% = ILOR			
06	b) di cui L.				soggette all'aliquota del	% = ILOR			
07	ILOR DOVUTA PER IL PERIODO D'IMPOSTA (somma dei rigi 05 e 06)								
08	ACCONTO VERSATO IL								
09	IMPOSTA RESIDUA DA VERSARE (sottrarre il rigo 08 dal rigo 07)								
10	DI CUI SI CHIEDE IL RIMBORSO (sottrarre il rigo 07 dal rigo 08)								
11	IMPOSTA VERSATA A SALDO IL								
SEZIONE 2 — IRPEG						1	2	3	
						REDDITI E/O PERDITE		IMPOSTA	
12	REDDITO (o PERDITA)								
13	ILOR DOVUTA SUI REDDITI DELL'ESERCIZIO (indicare l'importo di rigo 07)								
14	ILOR PAGATA SUI REDDITI DA PARTECIPAZIONE IN SOCIETÀ DI PERSONE DI CUI ALL'ART. 5								
15	TOTALE ILOR DEDUCIBILE (somma dei rigi 13 e 14)								
16	REDDITO (o PERDITA) DEL PERIODO D'IMPOSTA (sottrarre il rigo 15 dal rigo 12)								
17	PERDITE DI PERIODI DI IMPOSTA PRECEDENTI NON IMPUTATE AL CONTO P. E P. (fino a compensazione del reddito)								
18	REDDITO COMPLESSIVO NETTO (sottrarre il rigo 17 dal rigo 16)								
19	CREDITO DI IMPOSTA SUI DIVIDENDI								
20	CREDITO DI IMPOSTA SUI FONDI COMUNI DI INVESTIMENTO								
21	REDDITO IMPONIBILE AL LORDO DEI CONTRIBUTI PER I PAESI IN VIA DI SVILUPPO (somma algebrica dei rigi da 18 a 20)								
22	AMMONTARE DEDUCIBILE DEI CONTRIBUTI PER I PAESI IN VIA DI SVILUPPO								
23	REDDITO IMPONIBILE AI FINI IRPEG (sottrarre il rigo 22 dal rigo 21)								
24	a) di cui L.				soggette all'aliquota del	36% = IRPEG			
25	b) di cui L.				soggette all'aliquota del	% = IRPEG			
26	IMPOSTA CORRISPONDENTE AL REDDITO IMPONIBILE (somma dei rigi 24 e 25)								
27	CREDITO DI IMPOSTA SUI DIVIDENDI (indicare l'importo di rigo 19)								
28	CREDITO DI IMPOSTA SUI FONDI COMUNI D'INVESTIMENTO (indicare l'importo di rigo 20)								
29	CREDITO PER IMPOSTE PAGATE ALL'ESTERO								
30	CREDITO DI IMPOSTA PER I REGISTRATORI DI CASSA								
31	RITENUTE D'ACCONTO SUBITE								
32	TOTALE CREDITI E RITENUTE (somma dei rigi da 27 a 31)								
33	DIFFERENZA (sottrarre il rigo 32 dal rigo 26)								
34	MAGGIORAZIONE DI CONGUAGLIO (indicare il TOTALE della sezione 1 del Prospetto della maggiorazione di conguaglio)								
35	RIDUZIONI DI IMPOSTA CONNESSE A MAGGIORAZIONE DI CONGUAGLIO								
36	IRPEG DOVUTA O DIFFERENZA A FAVORE DEL CONTRIBUENTE (somma algebrica dei rigi da 33 a 35)								
37	ACCONTO VERSATO IL								
38	IMPOSTA RESIDUA DA VERSARE (sottrarre il rigo 37 dal rigo 36)								
39	IMPOSTA DI CUI SI CHIEDE IL RIMBORSO (sottrarre il rigo 38 dal rigo 37)								
40	DA COMPUTARE IN DIMINUZIONE DELL'IMPOSTA RELATIVA AL PERIODO DI IMPOSTA SUCCESSIVO								
41	IMPOSTA VERSATA A SALDO IL								

PROSPETTO DELLE PERDITE DI PERIODI DI IMPOSTA PRECEDENTI NON COMPENSATE CON IL REDDITO DEL PERIODO DI IMPOSTA						
01	RELATIVE AI CINQUE PERIODI DI IMPOSTA PRECEDENTI DISTINTAMENTE PER PERIODO DI IMPOSTA DI FORMAZIONE	1° Periodo di imposta precedente	2° Periodo di imposta precedente	3° Periodo di imposta precedente	4° Periodo di imposta precedente	5° Periodo di imposta precedente

PROSPETTO DEI REDDITI PRODOTTI ALL'ESTERO	
01	AMMONTARE DEL REDDITO PRODOTTO
02	AMMONTARE DEL REDDITO PER CUI COMPETE IL CREDITO DI IMPOSTA

(1) Indicare il numero di quietanza del versamento in esattoria o il numero di bollettino del c/c postale.
 (2) In un apposito prospetto da allegare alla dichiarazione devono essere indicati, distintamente per Stato di provenienza, il reddito prodotto, le imposte estere pagate in via definitiva nell'anno 1988 e la misura per la quale si chiede il credito d'imposta.

PROSPETTO DEI CONFERIMENTI AGEVOLATI (Art. 10 legge n. 904/77)						
SOCIETA' CONCENTRATARIA		1	2	3	REALIZZO DELLA PARTECIPAZIONE	
Società		Valore attribuito all'azienda	Costo fiscale alla data del conferimento	Valore partecip. iscritta in bilancio	4 Esers. precedenti	5 Nell'esercizio
01						

PROSPETTO DELLE AGEVOLAZIONI TERRITORIALI E SETTORIALI												
N. ord.	AI FINI I.C.E.						AI FINI I.R.P.E.C.					
	1 Tipo di agevolazione	2 Stato della agevolazione	3 Anno di decorrenza	4 Anno di richiesta	5 Provincia (sigla)	6 REDDITO AGEVOLATO	7 Tipo di agevolazione	8 Stato della agevolazione	9 Anno di decorrenza	10 Anno di richiesta	11 Provincia (sigla)	12 REDDITO AGEVOLATO
01			19	19					19	19		
02			19	19					19	19		
03			19	19					19	19		
04			19	19					19	19		
05			19	19					19	19		

PROSPETTO DEI DATI CONCERNENTI LA MAGGIORAZIONE DI CONGUAGLIO								
SEZIONE 1 — Calcolo della maggiorazione di conguaglio								
N. ord.							1 SOMME DISTRIBUITE	2 CONGUAGLIO DOVUTO
01	Somme distribuite sull'utile dell'esercizio al netto di L.							
	a) fino a concorrenza del 64% del reddito dichiarato							
	b) fino a concorrenza della franchigia non utilizzata							
02	di cui non soggette a maggiorazione							
03	di cui soggette a maggiorazione e importo della maggiorazione stessa							
04	Riserve ed altri fondi distribuiti nel corso dell'esercizio al netto di L.							
	di cui non soggette a maggiorazione							
	di cui soggette a maggiorazione e importo della maggiorazione stessa							
Totale della maggiorazione di conguaglio (da riportare al rigo 34 del mod. 780/M)								
SEZIONE 2 — Entità delle riserve e altri fondi esistenti alla data di chiusura dell'esercizio cui si riferisce la dichiarazione								
	Saldo iniziale	Incr. deliberati	Altri incrementi	Decr. per distrib.	Altri decrementi	Saldo finale		
07	Riserve ed altri fondi formati con utili o proventi conseguiti a partire dall'esercizio in corso al 1° dicembre 1983 (1° gennaio 1988 per gli enti commerciali di cui all'art. 87, comma 1, lett. b)), assoggettati ad Irpeg ad aliquota normale							
08	Riserve ed altri fondi formati con utili o proventi conseguiti a partire dall'esercizio in corso al 1° dicembre 1983 (1° gennaio 1988 per gli enti commerciali di cui all'art. 87, comma 1, lett. b)) non assoggettati ad Irpeg, esclusi quelli di cui ai righi 10 e 11							
09	Riserve ed altri fondi già esistenti alla fine dell'ultimo esercizio chiuso prima del 1° dicembre 1983 (1° gennaio 1988 per gli enti commerciali di cui all'art. 87, comma 1, lett. b)), o formati con utili o proventi dell'esercizio stesso, esclusi quelli di cui ai righi 10 e 11							
10	Riserve ed altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della società o dell'ente indipendentemente dal periodo di formazione							
11	Riserve ed altri fondi che in caso di distribuzione non concorrono a formare il reddito imponibile dei soci, associati o partecipanti indipendentemente dal periodo di formazione							
12	Franchigia non utilizzata nell'esercizio							

Cognome		Nome	
Il sottoscritto			
Numero di Codice Fiscale (1)		Comune	Prov.
nato il		Data di nascita	
Comune		Prov.	Frazione, via e numero civico
domiciliato in			
dichiera, con questo atto, in qualità di			
I red-26 della			
quindici società o associazione quali risultano dai modelli A B C D E E1 F G H I L M e dai prospetti regolativi.			
(barrare le caselle che interessano)			
La presente è una dichiarazione completa e veritiera.			

Data _____

Il presidente o i componenti
dell'organo di controllo

Il dichiarante

(1) Il numero di codice fiscale va indicizzato soltanto se diverso
da quello indicato nell'invio relativo al RAPPRESENTANTE

Mod. 760/A**SOCIETÀ DI CAPITALE ED ENTI COMMERCIALI****REDDITO DI IMPRESA DEGLI ENTI NON COMMERCIALI
A CONTABILITÀ ORDINARIA****SOCIETÀ O ENTE**

Denominazione

Codice fiscale

N. ord.		DESCRIZIONE DELL'ATTIVITÀ ESERCITATA				1	Anno di inizio attività	2	Corso attività	
A	1									
A	2	LUGLIO D'INIZIO DELL'ATTIVITÀ	Comune	1	Prov. 2	Frazione, via, numero civico, città e interno			3	C.A.P.
A	3	LUOGO IN CUI SONO CONSERVATE LE SCRITTURE CONTABILI								

PROSPETTO DI BILANCIO									
N. ord.	STATO PATRIMONIALE			1	2		3	4	
A 4	BENI MATERIALI AMMORTIZZABILI			.000	.000		.000	.000	
A 5	BENI MATERIALI NON AMMORTIZZABILI			.000	.000		.000	.000	
A 6	BENI IMMATERIALI E SPESE RELATIVE A PRI ESERCIZI			.000	.000		.000	.000	
A 7	PARTECIPAZIONI IN SOCIETÀ DI OGNI TIPO E TITOLI OBBLIGAZ.			.000	.000		.000	.000	
A 8	SCORTE DI MERCI, MATERIE PRIME, SUGGERIMENTI E SEMILAVORATI			.000					
A 9	PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE E SERVIZI IN CORSO DI ESECUZ.			.000					
A 10	SCORTE DI PRODOTTI FINITI			.000					
A 11	OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRAMENSALE			.000					
A 12	CASSA			.000					
A 13	CREDITI VERSO LA CLIENTELA			.000	.000		.000	.000	
A 14	CREDITI VERSO BANCHE			.000					
A 15	ALTRI CREDITI E ATTIVITÀ			.000					
A 16	PERDITE DI ESERCIZI PRECEDENTI			.000	.000		.000	.000	
A 17	CAPITALE SOCIALE			.000	.000		.000	.000	
A 18	FONDO RIVALUTAZIONE MONETARIA			.000	.000		.000	.000	
A 19	RISERVE			.000	.000		.000	.000	
A 20	FONDO ACCANTONAMENTO DI QUERENZA E PREVIDENZA			.000	.000		.000	.000	
A 21	FONDO AMMORTAMENTO			.000	.000		.000	.000	
A 22	FONDO RIVALUTAZIONE CREDITI			.000	.000		.000	.000	
A 23	ALTRI FONDI			.000	.000		.000	.000	
A 24	DEBITI VERSO FORNITORI			.000	.000		.000	.000	
A 25	DEBITI VERSO BANCHE			.000					
A 26	ALTRI DEBITI E PASSIVITÀ			.000					
PERDITE				SALDO D'INIZIO				SALDO DI CHIUSURA	
A 27	ESISTENZE INIZIALI			.000	A 34	AMMORTAMENTI ANTICIPATI			.000
A 28	SPESE DEI BENI DESTINATI ALLA RIVENDITA E ALLA PRODUZIONE			.000	A 35	ACCANTONAMENTI PER RISCHI SU CREDITI			.000
A 29	SPESE PER L'ACQUISIZIONE DI SERVIZI			.000	A 36	ALTRI ACCANTONAMENTI			.000
A 30	ONERI RELATIVI AL PERSONALE DIPENDENTE			.000	A 37	ALTRI COSTI ONERI E SPESE			.000
A 31	ALTRI ONERI DI PRODUZIONE E VENDITA			.000	A 38	SOPRAVVIVENZE PASSIVE E MINUSVALENZE PATRIMONIALI			.000
A 32	INTERESSI PASSIVI			.000	A 39	UTILE DELL'ESERCIZIO			.000
A 33	AMMORTAMENTI ORDINARI			.000					
PROFITTI				SALDO D'INIZIO				SALDO DI CHIUSURA	
A 40	RACCHIAMI DI ESERCIZIO			.000	A 44	FLUSSIVALENZE E SOPRAVVIVENZE ATTIVE			.000
A 41	DIVIDENDI E UTILI DA PARTECIPAZIONE			.000	A 45	RIMANENZE FINANZIARIE			.000
A 42	INTERESSI ATTIVI			.000	A 46	PERDITA DI ESERCIZIO			.000
A 43	ALTRI PROVENTI			.000					
ALTRI DATI									
A 47	UTILI DI COSPENSIONE D'IMPOSTA			.000	A 53	SALDO FISCALE DEL FONDO ACCANTONAMENTO DI QUERENZA E PREVIDENZA			.000
A 48	DIVIDENDI E UTILI DELIBERATI NELL'ESERCIZIO			.000	A 54	SALDO FISCALE DEL FONDO AMMORTAMENTO			.000
A 49	UTILI DI NATURA DELIBERATI NELL'ESERCIZIO			.000	A 55	SALDO FISCALE DEL FONDO RIVALUTAZIONE CREDITI			.000
A 50	DIVIDENDI E UTILI PERCEPITI NELL'ESERCIZIO			.000	A 56	SALDO FISCALE RELATIVO AD ALTRI FONDI			.000
A 51	VALORE CONTRATTUALE DEI BENI ASSEGNATI IN LOCAZIONE FINANZIARIA			.000					
A 52	COMPENSI CORRISPONDI PER LAVORAZIONI ESERCIATE DA TERZI			.000					

A	67	A) Utile netto risultante dal conto dei profitti e delle perdite	.000
A	68	B) Perdita netta, pari al conto dei profitti e delle perdite	.000
VARIAZIONI IN AUMENTO			
A	69	Plusvalenze patrimoniali e sopravvenienze attive non imputate al conto dei profitti e delle perdite o imputate in misura inferiore a quella determinata ai sensi del T.U.I.R.	.000
A	70	Quota costante delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabile all'esercizio (art. 50, comma 1 e art. 50, comma 2)	.000
A	71	Plusvalenze patrimoniali non ancora realizzate iscritte in bilancio senza imputazione al conto dei profitti e delle perdite (art. 50, comma 1, lett. c)	.000
A	72	Redditi derivanti dalla partecipazione in società semplici, in nome collettivo e in accomandita semplice di cui all'art. 50, comma 1 e norma dello stesso articolo	.000
A	73	Redditi derivanti (derivanti ed ereditari e derivanti non considerati beni strumentali né beni a) a cui produzione o il cui scambio è diretto l'attività della società o dell'ente	.000
A	74	Spese ed altri componenti negativi relativi agli immobili di cui all'art. 75	.000
Elementi non considerati, iscritti o contabilizzati in misura inferiore a quella determinata ai sensi del T.U.I.R.			
A	65	a) relativo a servizi non di durata ultranunciale, materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (art. 59)	.000
A	66	b) relativo ad opere, forniture e servizi di durata ultranunciale (art. 60)	.000
A	67	c) relativo ad azioni, titoli similari, obbligazioni, buoni similari e altri titoli in serie o di massa (art. 61)	.000
A	68	Compensi in natura spettanti agli amministratori ma non corrisposti (art. 62, comma 3)	.000
A	70	Interessi passivi eccedenti la quota deducibile ai sensi dell'art. 63	.000
A	71	Imposte indeducibili o non pagate (art. 64, comma 1)	.000
A	72	Plusvalenze e minusvalenze patrimoniali eccedenti la quota deducibile (art. 64, comma 2)	.000
A	73	Prodotto netto per l'ILOR relativo ai redditi dell'esercizio (art. 101, comma 1 e art. 110)	.000
A	74	Contributi ad associazioni sindacali e di categoria non corrisposti o corrisposti in misura eccedente i limiti e le condizioni di cui all'art. 64, comma 4	.000
A	75	Spese relative ad opere o servizi utilizzabili dalla generalità o da categorie di dipendenti eccedenti i limiti e le condizioni di cui all'art. 65, comma 1	.000
A	76	Eroazioni liberali diverse da quelle previste nell'art. 10, comma 1 lettera p)	.000
A	77	Minusvalenze patrimoniali sopravvenienze passive e perdite diverse da quelle previste nell'art. 66	.000
Ammortamenti non deducibili in tutto o in parte			
A	78	a) relativi a beni materiali e immateriali (art. 67 c 69)	.000
A	79	b) relativi a beni gratuitamente devolvibili (art. 68)	.000
A	80	Spese relative a uno o più esercizi non deducibili in tutto o in parte (art. 74)	.000
A	81	Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile a norma dell'art. 67, comma 7	.000
Accantonamenti non deducibili in tutto o in parte			
A	62	a) per trattamento di quiescenza e previdenza del personale dipendente (art. 73) e per le indennità di fine rapporto di cui all'art. 10, lett. c) ed f) del comma 1 dell'art. 16	.000
A	72	b) per rischi comuni (art. 71, del T.U.I.R. o art. 1 legge n. 17/80)	.000
A	64	c) per rischi di cambio (art. 72)	.000
A	65	d) per altro rischio (art. 73)	.000
A	76	Spese ed altri componenti negativi di cui all'art. 75, comma 4	.000
A	87	Spese ed altri componenti negativi che si riferiscono ad attività o beni produttivi di proventi computabili o ad attività o beni produttivi di proventi non computabili nella determinazione del reddito, eccedenti la quota deducibile ai sensi dell'art. 75, comma 5	.000
Altre variazioni in aumento			
A	88		.000
A	89		.000
A	90		.000
C) TOTALE DELLE VARIAZIONI IN AUMENTO			.000
VARIAZIONI IN DIMINUIR			
A	91	Plusvalenze patrimoniali e sopravvenienze attive realizzate nel periodo di bilancio da liquidare e tassazione in quanto tassazione nel caso di cui all'art. 64, comma 2, lett. c) (art. 64, comma 2, lett. c)	.000
A	92	Utile netto risultante dal conto dei profitti e delle perdite	.000
A	93	Perdita netta risultante dal conto dei profitti e delle perdite	.000
A RIPORTARE			.000

		RIPORTO	1	.000
A	94	Quota dell'INVIM decennale se dedotta per quote costanti (art. 64, comma 2)		.000
A	95	Spese e altri componenti negativi non dedotti in precedenti esercizi per ragioni di competenza (art. 75, comma 4)		.000
A	96	Proventi esenti, soggetti a ritenuta alla fonte a titolo di imposta o ad imposta sostitutiva (art. 56)		.000
A	97	60% degli utili distribuiti da società collegate ai sensi dell'art. 2359 del codice civile, non residenti nel territorio dello Stato (art. 98)		.000
A	98	50% degli interessi, premi ed altri frutti delle obbligazioni e titoli similari sottoscritti anteriormente al 1° gennaio 1974, inclusi quelli già esenti dall'imposta di ricchezza mobile o compresi in regimi sostitutivi (art. 30, comma 1, del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 598)		.000
A	99	Ammontare del credito d'imposta se imputato al conto economico		.000
A	100	Reddito esente ai fini IRPEG		.000
Altre variazioni in diminuzione				
A	101			.000
A	102			.000
A	103			.000
A	104	D) TOTALE DELLE VARIAZIONI IN DIMINUIZIONE		.000
A	105	E) Differenza (somma algebrica) tra variazioni in aumento e variazioni in diminuzione (totale C - totale D)		.000
A	106	F) Reddito netto o perdita (somma algebrica tra A o B ed E)		.000
A	107	a dedurre: erogazioni liberali di cui agli artt. 65, comma 2, e 10, comma 1, lettera r), del T.U.I.R. e all'articolo 5, comma 2, della legge 16 marzo 1987, n. 113		.000
A	108	G) REDDITO (O PERDITA) AL NETTO DELLE EROGAZIONI LIBERALI (da riportare al rigo 12 del Mod. 760/M o al rigo 16 del Mod. 760/B)		.000
DETERMINAZIONE DEL REDDITO COMPLESSIVO AI FINI DELL'IMPOSTA LOCALE SUI REDDITI				
COMPONENTI POSITIVI				
A	109	Reddito netto di cui alla precedente lettera F		.000
A	110	Perdite derivanti da attività commerciali esercitate all'estero mediante stabili organizzazioni con gestione e contabilità separate (art. 117, comma 2)		.000
A	111	Reddito esente ai fini IRPEG (indicare l'importo di rigo A100)		.000
A	112	Altri componenti positivi, ivi comprese perdite non deducibili		.000
A	113	H) TOTALE COMPONENTI POSITIVI		.000
COMPONENTI NEGATIVI				
A	114	Perdita di cui alla precedente lettera F		.000
A	115	Redditi derivanti da attività commerciali esercitate all'estero mediante stabili organizzazioni con gestione e contabilità separate (art. 117, comma 2)		.000
A	116	Redditi derivanti dalla partecipazione a società semplici, in nome collettivo e in accomandita semplice indicate nell'art. 5 (art. 115, comma 2, lett. b))		.000
A	117	Redditi derivanti dalla partecipazione in società ed enti soggetti all'imposta sul reddito delle persone giuridiche (art. 115, comma 2, lett. a))		.000
A	118	Redditi dei terreni e dei fabbricati di cui al rigo A64		.000
A	119	Utili distribuiti da società collegate ai sensi dell'art. 2359 del codice civile, non residenti nel territorio dello Stato (residuo 40% non dedotto al rigo A97)		.000
A	120	Interessi, premi ed altri frutti delle obbligazioni e titoli similari sottoscritti anteriormente al 1° gennaio 1974 (residuo 50% non dedotto al rigo A98, art. 37 del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 601)		.000
A	121	Altri componenti negativi		.000
A	122	I) TOTALE COMPONENTI NEGATIVI		.000
A	123	Reddito al lordo delle esenzioni e delle erogazioni liberali (somma algebrica tra componenti positivi e componenti negativi) (totale H - totale I)		.000
A	124	A dedurre reddito esente ai fini ILOR		.000
A	125	Reddito al lordo delle erogazioni liberali		.000
A	126	a dedurre: erogazioni liberali di cui agli artt. 65, comma 2, e 10, comma 1, lettera r), del T.U.I.R. e all'art. 5, comma 2, della legge 16 marzo 1987, n. 113		.000
A	127	L) REDDITO IMPONIBILE AI FINI ILOR (indicare zero se l'importo è negativo) (da riportare al rigo 01 del Mod. 760/M o al rigo 01 del Mod. 760/B)		.000
PROSPETTO DELLE PLUSVALENZE E DELL'SOPRAVVIVENZENZA ATTIVA (art. 54, comma 4 e art. 99, comma 2)				
A	128	Importo complessivo		.000
A	129	Quota costante imputabile all'esercizio		.000

RISERVATO AGLI ENTI NON COMMERCIALI

Opzione, ai sensi dell'art. 18, comma 6, del D.P.R. n. 600 del 1973.

Si dichiara, pur essendo i ricavi conseguiti nel precedente periodo d'imposta non superiori a 780 milioni di lire:

— di optare per il regime ordinario per il triennio in corso

☐

— di aver optato per il regime ordinario per il triennio in corso

☐

Opzione ai sensi dell'art. 13, comma 2, del decreto-legge 28 marzo 1985, n. 53.

(Per le attività indicate negli articoli 34, compresa quella di esercizio della pesca marittima, 74 e 74 ter del D.P.R. n. 633 del 1972)

Si dichiara, se i ricavi conseguiti nell'anno 1988 non sono superiori a 18 milioni di lire:

— di optare con effetto per almeno un triennio per il regime di contabilità semplificata

☐

— di optare con effetto per almeno un triennio per il regime di contabilità ordinaria

☐

Si dichiara, se i ricavi conseguiti nell'anno 1988 sono superiori a 18 milioni di lire ma non a 360 milioni di lire:

— di optare con effetto per almeno un triennio per il regime di contabilità ordinaria

☐

ANNOTAZIONI:

DISTINTA DEI PROSPETTI E DOCUMENTI ALLEGATI ALLA DICHIARAZIONE MOD. 760/89

- 1) _____
- 2) _____
- 3) _____
- 4) _____
- 5) _____
- 6) _____
- 7) _____
- 8) _____
- 9) _____
- 10) _____
- 11) _____
- 12) _____
- 13) _____
- 14) _____

Data _____

IL DICHIARANTE _____

Mod. 760/A

SOCIETÀ DI CAPITALE ED ENTI COMMERCIALI

REDDITO DI IMPRESA DEGLI ENTI NON COMMERCIALI
A CONTABILITÀ ORDINARIA

SOCIETÀ O ENTE	
Denominazione	Codice fiscale

N. ord.	DESCRIZIONE DELL'ATTIVITÀ ESERCITATA		1	Anno di inizio attività	2	Codice attività	3
A 1							
A 2	LUOGO DI ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ	Comune	Prov. 2	Frazione, via, numero civico, classe e interno		3	C.A.P.
A 3	LUOGO IN CUI SONO CONSERVATE LE SCRITTURE CONTABILI						

PROSPETTO DI BILANCIO							
N. ord.	STATO PATRIMONIALE	1	2	3	4	5	6
		SALDO INIZIALE DI BILANCIO	INCREMENTI	DECREMENTI		SALDO FINALE DEL BILANCIO	
A 4	DEBITI MATERIALI AMMORTIZZABILI	.000	.000	.000		.000	
A 5	DEBITI MATERIALI NON AMMORTIZZABILI	.000	.000	.000		.000	
A 6	DEBITI IMMATERIALI E SPESE RELATIVE A MDI ESERCIZI	.000	.000	.000		.000	
A 7	PARTICIPAZIONI IN SOCIETÀ DI OGNI TIPO E TITOLI OBLIGAZ.	.000	.000	.000		.000	
A 8	SCORTE DI MERCI, MATERIE PRIME, SUCCHIANE E SEMILAVORATI	.000				.000	
A 9	PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE E SERVIZI IN CORSO DI ESECUZ.	.000				.000	
A 10	SCORTE DI PRODOTTI FINITI	.000				.000	
A 11	OPERE, FORNITURE E SERVIZI DI DURATA ULTRAMENSALE	.000				.000	
A 12	CASSA	.000				.000	
A 13	CREDITI VERSO LA CLIENTELA	.000	.000	.000		.000	
A 14	CREDITI VERSO BANCHE	.000				.000	
A 15	ALTRI CREDITI E ATTIVITÀ	.000				.000	
A 16	PERDITE DI ESERCIZI PRECEDENTI	.000	.000	.000		.000	
A 17	CAPITALE SOCIALE	.000	.000	.000		.000	
A 18	FONDO RIVALUTAZIONE MONETARIA	.000	.000	.000		.000	
A 19	RISERVE	.000	.000	.000		.000	
A 20	FONDO ACCANTONAMENTO DI OBSCURAZIONE E PREVIDENZA	.000	.000	.000		.000	
A 21	FONDO AMMORTAMENTO	.000	.000	.000		.000	
A 22	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	.000	.000	.000		.000	
A 23	ALTRI FONDI	.000	.000	.000		.000	
A 24	DEBITI VERSO FORNITORI	.000	.000	.000		.000	
A 25	DEBITI VERSO BANCHE	.000				.000	
A 26	ALTRI DEBITI E PASSIVITÀ	.000				.000	
	PERDITE	SALDO DI BILANCIO				SALDO DI BILANCIO	
A 27	ESISTENZE INIZIALI	.000	A 34	AMMORTAMENTI ANTICIPATI		.000	
A 28	SPESE DEI BENI DESTINATI ALLA RIVENDITA E ALLA PROMOZIONE	.000	A 35	ACCANTONAMENTI PER RISCHI SU CREDITI		.000	
A 29	SPESE PER L'ACQUISIZIONE DI SERVIZI	.000	A 36	ALTRI ACCANTONAMENTI		.000	
A 30	ONERI RELATIVI AL PERSONALE DIPENDENTE	.000	A 37	ALTRI COSTI, ONERI E SPESE		.000	
A 31	ALTRI ONERI DI PRODUZIONE E VENDITA	.000	A 38	SOPRAPPREZZI PASSIVI E IMPOSTE PATRIMONIALI		.000	
A 32	INTERESSI PASSIVI	.000	A 39	UTILE DELL'ESERCIZIO		.000	
A 33	AMMORTAMENTI ORDINARI	.000					
	PROFITTI	SALDO DI BILANCIO				SALDO DI BILANCIO	
A 40	RICAVI DI ESERCIZIO	.000	A 44	PLUSVALENZE E SOPRAPPREZZI ATTIVI		.000	
A 41	DIVIDENDI E UTILI DA PARTECIPAZIONE	.000	A 45	RIVALENZE FISCALI		.000	
A 42	INTERESSI ATTIVI	.000	A 46	PERDITA DI ESERCIZIO		.000	
A 43	ALTRI PROVENTI	.000					
	ALTRI DATI:						
A 47	UTILI IN SOSPENSIONE D'IMPOSTA	.000	A 53	SALDO FISCALE DEL FONDO ACCANTONAMENTO DI OBSCURAZIONE E PREVIDENZA		.000	
A 48	DIVIDENDI E UTILI DELIBERATI NELL'ESERCIZIO	.000	A 54	SALDO FISCALE DEL FONDO AMMORTAMENTO		.000	
A 49	UTILI IN NATURA DELIBERATI NELL'ESERCIZIO	.000	A 55	SALDO FISCALE DEL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI		.000	
A 50	DIVIDENDI E UTILI PERCEPITI NELL'ESERCIZIO	.000	A 56	SALDO FISCALE RELATIVO AD ALTRI FONDI		.000	
A 51	VALORE CONTRATTUALE DEI BENI ASSUNTI IN LOCAZIONE FINANZIARIA	.000					
A 52	COMPENSI CORRISPONDI PER LAVORAZIONE ESIBITE DA TERZI	.000					

DETERMINAZIONE DEL REDDITO COMPLESSIVO A FINI DELL'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE GIURIDICHE		
A 57	A) Utile netto risultante dal conto dei profitti e delle perdite	.000
A 58	B) Perdita risultante dal conto dei profitti e delle perdite	.000
VARIAZIONI IN AUMENTO		
A 59	Valore normale dei beni assegnati ai soci (art. 53, comma 2)	.000
A 60	Plusvalenze patrimoniali e sopravvenienze attive non imputate al conto dei profitti e delle perdite o imputate in misura inferiore a quella determinata ai sensi del T.U.I.R.	.000
A 61	Quota costante delle plusvalenze patrimoniali e delle sopravvenienze attive imputabile all'esercizio (art. 54, comma 1 e art. 65 comma 2)	.000
A 62	Plusvalenze patrimoniali non ancora realizzate iscritte in bilancio senza imputazione al conto dei profitti e delle perdite (art. 54, comma 1, lett. c))	.000
A 63	Redditi e plusvalenze derivanti dalla partecipazione in società per azioni, in nome collettivo e in accomandita semplice di cui all'art. 5, del regolamento di attuazione del presente decreto	.000
A 64	Successi dei terreni (d'interesse ed arbori) e dei fabbricati non costituenti beni strumentali né beni di cui al paragrafo 2 del presente decreto, e dei successi e dei redditi di cui all'art. 64	.000
A 65	Rimanenze non contabilizzate o contabilizzate in misura inferiore a quella determinata ai sensi del T.U.I.R.	.000
A 66	a) relative a servizi non di cui al presente decreto, a riserva prima, a riserva prima, a riserva prima e merci (art. 54)	.000
A 67	b) relative ad opere, forniture e servizi di diversa natura (art. 60)	.000
A 68	c) relative ad azioni, titoli similari, obbligazioni, titoli similari e altri titoli in serie o di massa (art. 61)	.000
A 69	Compensi in natura versati agli amministratori ma non corrisposti (art. 62, comma 3)	.000
A 70	Interessi passivi eccedenti la quota deducibile ai sensi dell'art. 63	.000
A 71	Imposte deducibili o non pagate (art. 64, comma 1)	.000
A 72	IMM decennale pagata nell'esercizio se dedotta in quote costanti (art. 64, comma 2)	.000
A 73	Accantonamento per l'ILOR relativa ai redditi dell'esercizio (art. 101, comma 1 e art. 110)	.000
A 74	Contributi ad associazioni sindacali e di categoria non corrisposti o corrisposti in misura eccedente i limiti e le condizioni di cui all'art. 64, comma 4	.000
A 75	Spese relative ad opere o servizi utilizzabili dalla generalità o da categorie di dipendenti eccedenti i limiti e le condizioni di cui all'art. 66, comma 1	.000
A 76	Erogazioni liberali diverse da quelle previste nell'art. 10, comma 1, lettera a)	.000
A 77	Minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite diverse da quelle previste nell'art. 66	.000
Ammortamenti non deducibili in tutto o in parte		
A 78	a) relativi a beni materiali e immateriali (art. 67 e 68)	.000
A 79	b) relativi a beni materialmente depreciable (art. 69)	.000
A 80	Spese relative a più esercizi non deducibili in tutto o in parte (art. 74)	.000
A 81	Spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento e trasformazione eccedenti la quota deducibile a norma dell'art. 67, comma 7	.000
Accantonamenti non deducibili in tutto o in parte		
A 82	a) per trattamento di quiescenza e previdenza del personale dipendente (art. 70) e per le indennità di fine rapporto di cui alle lett. a) e b) del comma 1 dell'art. 16	.000
A 83	b) per altri accantonamenti (art. 71, del T.U.I.R. e art. 1 legge n. 481/82)	.000
A 84	c) per rischi di cambio (art. 72)	.000
A 85	d) per altre finalità (art. 73)	.000
A 86	Spese ed altri componenti negativi di competenza di altri esercizi (art. 75 comma 4)	.000
A 87	Spese ed altri componenti negativi che si riferiscono ad attività o beni produttivi di proventi computabili e ad attività o beni produttivi di proventi non computabili nella determinazione del reddito, eccedenti la quota deducibile ai sensi dell'art. 75, comma 5	.000
Altre variazioni in aumento		
A 88		.000
A 89		.000
A 90		.000
C) TOTALE DELLE VARIAZIONI IN AUMENTO		.000
VARIAZIONI IN DIMINUIZIONE		
A 91	Plusvalenze patrimoniali e sopravvenienze attive realizzate nel periodo d'imposta da acquisto o tassazione in quote costanti nell'esercizio in cui sono realizzate e nei successivi (art. 54, comma 4 e art. 65, comma 2)	.000
A 92	Utile distribuito dalle società di cui al rigo A63	.000
A 93	Proventi degli immobili di cui al rigo A64	.000
A RIPORTARE		.000

		RAPPORTO	.000
A	94	Quota dell'INVIM decennale se dedotta per quote costanti (art. 64, comma 2)	.000
A	95	Spese e altri componenti negativi non dedotti in precedenti esercizi per ragioni di competenza (art. 75, comma 4)	.000
A	96	Proventi esenti, soggetti a ritenuta alla fonte a titolo di imposta o ad imposta sostitutiva (art. 58)	.000
A	97	60% degli utili distribuiti da società collegate ai sensi dell'art. 2359 del codice civile, non residenti nel territorio dello Stato (art. 96)	.000
A	98	50% degli interessi, premi ed altri frutti delle obbligazioni e titoli similari sottoscritti anteriormente al 1° gennaio 1974, inclusi quelli già esenti dall'imposta di ricchezza mobile o compresi in regimi sostitutivi (art. 30, comma 1, del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 598)	.000
A	99	Ammontare del credito d'imposta se imputato al conto economico	.000
A	100	Reddito esente ai fini IRPEG	.000
Altre variazioni in diminuzione			
A	101		.000
A	102		.000
A	103		.000
A	104		.000
D) TOTALE DELLE VARIAZIONI IN DIMINUIZIONE			.000
A	105	E) Differenza (somma algebrica) tra variazioni in aumento e variazioni in diminuzione (totale C - totale D)	.000
A	106	F) Reddito netto o perdita (somma algebrica tra A o B ed E)	.000
A	107	a dedurre: erogazioni liberali di cui agli artt. 65, comma 2, e 10, comma 1, lettera r), del T.U.I.R. e all'articolo 5, comma 2, della legge 16 marzo 1987, n. 113	.000
A	108	G) REDDITO (O PERDITA) AL NETTO DELLE EROGAZIONI LIBERALI (da riportare al rigo 12 del Mod. 760/M o al rigo 16 del Mod. 760/B)	.000
DETERMINAZIONE DEL REDDITO COMPLESSIVO AI FINI DELL'IMPOSTA LOCALE SUI REDDITI			
COMPONENTI POSITIVI			
A	109	Reddito netto di cui alla precedente lettera F	.000
A	110	Perdite derivanti da attività commerciali esercitate all'estero mediante stabili organizzazioni con gestione e contabilità separate (art. 117, comma 2)	.000
A	111	Reddito esente ai fini IRPEG (indicare l'importo di rigo A100)	.000
A	112	Altri componenti positivi, ivi comprese perdite non deducibili	.000
A	113		.000
H) TOTALE COMPONENTI POSITIVI			.000
COMPONENTI NEGATIVI			
A	114	Perdita di cui alla precedente lettera F	.000
A	115	Redditi derivanti da attività commerciali esercitate all'estero mediante stabili organizzazioni con gestione e contabilità separate (art. 117, comma 2)	.000
A	116	Redditi derivanti dalla partecipazione a società semplici, in nome collettivo e in accomandita semplice indicate nell'art. 5 (art. 115, comma 2, lett. b))	.000
A	117	Redditi derivanti dalla partecipazione in società ed enti soggetti all'imposta sul reddito delle persone giuridiche (art. 115, comma 2, lett. a))	.000
A	118	Redditi dei terreni e dei fabbricati di cui al rigo A64	.000
A	119	Utili distribuiti da società collegate ai sensi dell'art. 2359 del codice civile, non residenti nel territorio dello Stato (residuo 40% non dedotto al rigo A97)	.000
A	120	Interessi, premi ed altri frutti delle obbligazioni e titoli similari sottoscritti anteriormente al 1° gennaio 1974 (residuo 50% non dedotto al rigo A98, art. 37 del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 601)	.000
A	121	Altri componenti negativi	.000
A	122		.000
I) TOTALE COMPONENTI NEGATIVI			.000
A	123	Reddito al lordo delle esenzioni e delle erogazioni liberali (somma algebrica tra componenti positivi e componenti negativi) (totale H - totale I)	.000
A	124	A dedurre reddito esente ai fini ILOR	.000
A	125	Reddito al lordo delle erogazioni liberali	.000
A	126	a dedurre: erogazioni liberali di cui agli artt. 65, comma 2, e 10, comma 1, lettera r), del T.U.I.R. e all'art. 5, comma 2, della legge 16 marzo 1987, n. 113	.000
A	127	L) REDDITO IMPOSIBILE AI FINI ILOR (indicare zero se l'importo è negativo) (da riportare al rigo 01 del Mod. 760/M o al rigo 01 del Mod. 760/B)	.000

PROSPETTO DELLE PLUSVALENZE E DELLE SOPRAVVENIENZE ATTIVE (art. 54, comma 4 e art. 55, comma 2)			
A	128	Importo complessivo	.000
A	129	Quota costante imputabile all'esercizio	.000

RISERVATO AGLI ENTI NON COMMERCIALI

Opzione, ai sensi dell'art. 18, comma 6, del D.P.R. n. 600 del 1973.

Si dichiara, pur essendo i ricavi conseguiti nel precedente periodo d'imposta non superiori a 780 milioni di lire:

— di optare per il regime ordinario per il triennio in corso ☐

— di aver optato per il regime ordinario per il triennio in corso ☐

Opzione ai sensi dell'art. 10, comma 2, del decreto-legge 2 marzo 1989, n. 89.

(Per le attività indicate negli articoli 34, compresa quella di esercizio della pesca marittima, 74 e 74 ter del D.P.R. n. 633 del 1972)

Si dichiara, se i ricavi conseguiti nell'anno 1988 non sono superiori a 18 milioni di lire:

— di optare con effetto per almeno un triennio per il regime di contabilità semplificata ☐

— di optare con effetto per almeno un triennio per il regime di contabilità ordinaria ☐

Si dichiara, se i ricavi conseguiti nell'anno 1988 sono superiori a 18 milioni di lire ma non a 360 milioni di lire:

— di optare con effetto per almeno un triennio per il regime di contabilità ordinaria ☐

ANNOTAZIONI:

DISTINTA DEI PROSPETTI E DOCUMENTI ALLEGATI ALLA DICHIARAZIONE MOD. 760/89

- 1) _____
- 2) _____
- 3) _____
- 4) _____
- 5) _____
- 6) _____
- 7) _____
- 8) _____
- 9) _____
- 10) _____
- 11) _____
- 12) _____
- 13) _____
- 14) _____

Data _____

IL DICHIARANTE _____

Mod. 760/C

REDDITI DI IMPRESA SENZA CONTABILITÀ SEPARATA

ESEMPLARE PER L'ELABORAZIONE AUTOMATIZZATA	
SOCIETÀ O ENTE	
Denominazione	Codice fiscale

N. ord.	DESCRIZIONE DELL'ATTIVITÀ ESERCITATA	1	Anno di inizio attività	2	Codice attività	3
C 1						
C 2	LUOGO DI ESERC. DELL'ATTIV.	Comune	1	Prov.	2	Frazione, via, numero civico, scale e interne
C 3	LUOGO IN CUI SONO CONSERVATE LE SCRITTURE CONTABILI				3	C.A.P.
C 4	Ammontare complessivo di tutti i ricavi e proventi, compresi quelli relativi all'attività istituzionale					.000
C 5	Spese e altri componenti negativi risultanti in bilancio					.000

DETERMINAZIONE DEL REDDITO AI FINI DELL'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE GIURIDICHE		
C 6	A) Ricavi e altri proventi che concorrono a formare il reddito di impresa ai fini IRPEG	.000
COMPONENTI NEGATIVI		
C 7	Spese e componenti negativi deducibili proporzionalmente nella misura stabilita dall'art. 109	.000
C 8	Quote di ammortamento, spese, canoni di locazione, relativi a beni mobili adibiti promiscuamente all'esercizio di attività commerciale e di altre attività, deducibili in misura pari al 50%	.000
C 9	Rendita catastale o canoni di locazione relativi ad immobili utilizzati promiscuamente nell'esercizio di attività commerciale e di altre attività, deducibili in misura pari al 50%	.000
C 10	B) TOTALE COMPONENTI NEGATIVI	.000
C 11	C) REDDITO NETTO O PERDITA (A - B) (da riportare al rigo 17 del Mod. 760/B)	.000

DETERMINAZIONE DEL REDDITO AI FINI DELL'IMPOSTA LOCALE SUI REDDITI		
C 12	D) Ricavi e altri proventi che concorrono a formare il reddito di impresa ai fini ILOR	.000
COMPONENTI NEGATIVI		
C 13	Spese e componenti negativi deducibili proporzionalmente nella misura stabilita dall'art. 109	.000
C 14	Quote di ammortamento, spese, canoni di locazione, relativi a beni mobili adibiti promiscuamente all'esercizio di attività commerciale e di altre attività, deducibili in misura pari al 50%	.000
C 15	Rendita catastale o canoni di locazione relativi ad immobili utilizzati promiscuamente nell'esercizio di attività commerciale e di altre attività, deducibili in misura pari al 50%	.000
C 16	E) TOTALE COMPONENTI NEGATIVI	.000
C 17	F) REDDITO IMPOSTABILE AI FINI ILOR (D - E) (da riportare al rigo 02 del Mod. 760/B) (indicare zero se negativo)	.000

PROSPETTO DELLE PLUSVALENZE E DELLE SOPRAVVENIENZE ATTIVE (art. 54, comma 4 e art. 55, comma 2)		
C 18	Importo complessivo	.000
C 19	Quota costante imputabile all'esercizio	.000

ANNOTAZIONI:

Data _____

IL DICHIARANTE _____

Mod 760/D **REDDITI DI IMPRESA MINORE**

SOCIETÀ O ENTITÀ	
Denominazione	Codice fiscale

N. ord.	DESCRIZIONE DELL'ATTIVITÀ ESERCITATA			1	2	3
	1	2	3	4	5	6
B 2	LUNGO DI F&RC DELL'ATTIV.	Contabile	Prov. 2	Frazione, via, numero civico, sede e interno	C.A.P.	4
B 3	LUOGO IN CUI SONO CONSERVATE LE SCRITTURE CONTABILI					
D 4	Quote di indennità di quiescenza e di previdenza maturate nell'anno					.000
D 5	Valore delle rimanenze al 31 dicembre 1988					.000
D 6	Ammontare delle ritenute d'acconto subite (da riportare al rigo 43 del Mod. 760/B)					.000

COMPONENTI POSITIVI		
D 7	Corrispettivi delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi rientranti nell'attività commerciale e di intermediazione e delle cessioni di materie prime, materie sussidiarie, prodotti finiti o semilavorati (compresi i relativi interessi per dilazioni di pagamento e moratori)	.000
D 8	Corrispettivi delle cessioni delle azioni e titoli similari, obbligazioni e titoli similari e altri titoli in serie o di massa	.000
D 9	Valore nominale dei corrispettivi in natura e dei beni destinati al consumo dell'ente o assegnati agli associati o partecipanti	.000
D 10	Plusvalenze patrimoniali realizzate mediante cessione, permuta, conferimento in società, destinazione all'uso dell'ente o assegnazione agli associati o partecipanti di beni diversi da quelli da cui derivano i ricavi	.000
D 11	Sopravvenienze attive	.000
D 12		.000
A) TOTALE COMPONENTI POSITIVI		.000
COMPONENTI NEGATIVI		
D 13	Costo dei beni destinati alla rivendita o alla produzione di beni e servizi	.000
D 14	Costo dei beni strumentali, materiali o immateriali di costo unitario non superiore a un milione di lire	.000
D 15	Quote di ammortamento dei beni strumentali, materiali o immateriali (ecclusi i beni di cui al rigo D14)	.000
D 16	Spese per le retribuzioni al personale dipendente	.000
D 17	Compensi ed altre somme corrisposti a terzi e assoggettati a ritenute a titolo d'imposta o d'acconto	.000
D 18	Canoni di locazione	.000
D 19	Interessi passivi	.000
D 20	Premi di assicurazione inerenti all'esercizio dell'impresa	.000
D 21	Spese di illuminazione e per energia elettrica	.000
D 22	Costo dei carburanti e dei lubrificanti	.000
D 23	Minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite	.000
D 24	Altri costi e spese documentati	.000
D 25	Altri costi e spese non documentati	.000
D 26		.000
B) TOTALE COMPONENTI NEGATIVI		.000
D 27	C) REDDITO NETTO O PERDITA (totale A — totale B) (da riportare al rigo 18 del Mod. 760/B)	.000

DETERMINAZIONE DEL REDDITO AI FINI DELL'IMPOSTA LOCALE SUI REDDITI		
COMPONENTI POSITIVI		
D 29	Reddito di cui alla precedente lettera C	.000
D 30	Perdite derivanti da attività commerciali esercitate all'estero mediante stabili organizzazioni con gestione e contabilità separate (art. 117, comma 2)	.000
D 30	Altri componenti positivi	.000
D 31	D) TOTALE COMPONENTI POSITIVI	.000
COMPONENTI NEGATIVI		
D 32	Perdita di cui alla precedente lettera C	.000
D 33	Redditi derivanti da attività commerciali esercitate all'estero mediante stabili organizzazioni con gestione e contabilità separate (art. 117, comma 2)	.000
D 34	Redditi esenti ai soli fini I.LOR esclusi quelli fruenti di esenzioni territoriali	.000
D 35	Altri componenti negativi	.000
D 36	E) TOTALE COMPONENTI NEGATIVI	.000
D 37	F) Reddito al lordo delle esenzioni territoriali (totale D - totale E)	.000
D 38	A dedurre redditi fruenti di esenzioni territoriali ai soli fini I.LOR	.000
D 39	G) REDDITO IMPOSIBILE AI FINI I.LOR (da riportare al rigo 03 del Mod. 780/B) (Indicare zero se negativo)	.000

SEZIONE II - DETERMINAZIONE FORFETTARIA DEL REDDITO D'IMPRESA						
N. ORD.	CATEGORIA DI IMPRESA (Art. 72 bis DPR n. 587 del 1973)	RICAVI	COEFFICIENTI DI REDDITIVITÀ	REDDITO	PLUSVALENZE REALIZZATE	REDDITO IMPOSIBILE (col. 4 e col. 5)
D 40	Imprese artigiane e in genere esercenti trasporti e attività connesse, prestazioni alberghiere, somministrazioni di alimenti e bevande nei pubblici esercizi e nelle mense aziendali	.000	x 30%	.000		
D 41		.000	x 35%	.000		
D 42		.000	x 40%	.000		
D 43	Totale cat. 1	.000		.000	.000	.000
D 44		.000	x 20%	.000		
D 45		.000	x 30%	.000		
D 46		.000	x 35%	.000		
D 47	Totale cat. 2	.000		.000	.000	.000
D 48		.000	x 30%	.000		
D 49		.000	x 35%	.000		
D 50		.000	x 40%	.000		
D 51	Totale cat. 3	.000		.000	.000	.000
D 52		.000	x 30%	.000		
D 53		.000	x 35%	.000		
D 54		.000	x 40%	.000		
D 55	Totale cat. 4	.000		.000	.000	.000
D 56	REDDITO D'IMPRESA (da riportare ai rigli 03 e 10 del Mod 780/B)					.000

PROSPETTO DELLE PLUSVALENZE E DELLE SOPRAVVIVENENZE ATTIVE art. 54 comma 4 e art. 55 comma 2	
D 57	Importo complessivo
D 58	Quota costante imputabile all'esercizio

ANNOTAZIONI:

Opzione ai sensi dell'art. 10, comma 2, del decreto-legge 2 marzo 1988, n. 69.

(Per le attività indicate negli articoli 34, compresa quella di esercizio della pesca marittima, 74 e 74 ter del D.P.R. n. 633 del 1972)

Si dichiara, se i ricavi conseguiti nell'anno 1988 non sono superiori a 18 milioni di lire:

— di optare con effetto per almeno un triennio per il regime di contabilità semplificata ☐

— di optare con effetto per almeno un triennio per il regime di contabilità ordinaria ☐

Si dichiara, se i ricavi conseguiti nell'anno 1988 sono superiori a 18 milioni di lire ma non a 360 milioni di lire:

— di optare con effetto per almeno un triennio per il regime di contabilità ordinaria ☐

DISTINTA DEI PROSPETTI E DOCUMENTI ALLEGATI ALLA DICHIARAZIONE MOD. 760/89

- 1) ☐ Dichiarazione di opzione ai sensi dell'art. 10, comma 2, del decreto-legge 2 marzo 1988, n. 69.
- 2) ☐ Dichiarazione di opzione ai sensi dell'art. 10, comma 2, del decreto-legge 2 marzo 1988, n. 69.
- 3) ☐ Dichiarazione di opzione ai sensi dell'art. 10, comma 2, del decreto-legge 2 marzo 1988, n. 69.
- 4) ☐ Dichiarazione di opzione ai sensi dell'art. 10, comma 2, del decreto-legge 2 marzo 1988, n. 69.
- 5) ☐ Dichiarazione di opzione ai sensi dell'art. 10, comma 2, del decreto-legge 2 marzo 1988, n. 69.
- 6) ☐ Dichiarazione di opzione ai sensi dell'art. 10, comma 2, del decreto-legge 2 marzo 1988, n. 69.
- 7) ☐ Dichiarazione di opzione ai sensi dell'art. 10, comma 2, del decreto-legge 2 marzo 1988, n. 69.
- 8) ☐ Dichiarazione di opzione ai sensi dell'art. 10, comma 2, del decreto-legge 2 marzo 1988, n. 69.
- 9) ☐ Dichiarazione di opzione ai sensi dell'art. 10, comma 2, del decreto-legge 2 marzo 1988, n. 69.
- 10) ☐ Dichiarazione di opzione ai sensi dell'art. 10, comma 2, del decreto-legge 2 marzo 1988, n. 69.
- 11) ☐ Dichiarazione di opzione ai sensi dell'art. 10, comma 2, del decreto-legge 2 marzo 1988, n. 69.
- 12) ☐ Dichiarazione di opzione ai sensi dell'art. 10, comma 2, del decreto-legge 2 marzo 1988, n. 69.
- 13) ☐ Dichiarazione di opzione ai sensi dell'art. 10, comma 2, del decreto-legge 2 marzo 1988, n. 69.
- 14) ☐ Dichiarazione di opzione ai sensi dell'art. 10, comma 2, del decreto-legge 2 marzo 1988, n. 69.
- 15) ☐ Dichiarazione di opzione ai sensi dell'art. 10, comma 2, del decreto-legge 2 marzo 1988, n. 69.
- 16) ☐ Dichiarazione di opzione ai sensi dell'art. 10, comma 2, del decreto-legge 2 marzo 1988, n. 69.
- 17) ☐ Dichiarazione di opzione ai sensi dell'art. 10, comma 2, del decreto-legge 2 marzo 1988, n. 69.
- 18) ☐ Dichiarazione di opzione ai sensi dell'art. 10, comma 2, del decreto-legge 2 marzo 1988, n. 69.
- 19) ☐ Dichiarazione di opzione ai sensi dell'art. 10, comma 2, del decreto-legge 2 marzo 1988, n. 69.
- 20) ☐ Dichiarazione di opzione ai sensi dell'art. 10, comma 2, del decreto-legge 2 marzo 1988, n. 69.
- 21) ☐ Dichiarazione di opzione ai sensi dell'art. 10, comma 2, del decreto-legge 2 marzo 1988, n. 69.
- 22) ☐ Dichiarazione di opzione ai sensi dell'art. 10, comma 2, del decreto-legge 2 marzo 1988, n. 69.

Data _____

IL DICHIARANTE _____

Mod. 760/C

REDDITI DI IMPRESA SENZA
CONTABILITÀ SEPARATA

SOCIETÀ O ENTE

Denominazione

Codice fiscale

N. ord.	DESCRIZIONE DELL'ATTIVITÀ ESERCITATA	1	Anno di inizio attività	2	Codice attività	3
C 1						
C 2	LUOGO DI ESERC. DELL'ATTIV.	Comune	1	Prov.	2	Frazione, via, numero civico, scala e interno
C 3	LUOGO IN CUI SONO CONSERVATE LE SCRITTURE CONTABILI				3	C.A.P.
C 4	Ammontare complessivo di tutti i ricavi e proventi, compresi quelli relativi all'attività istituzionale					.000
C 5	Spese e altri componenti negativi risultanti in bilancio					.000

DETERMINAZIONE DEL REDDITO AI FINI DELL'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE						
C 6	A) Ricavi e altri proventi che concorrono a formare il reddito di impresa ai fini IMPEG					.000

COMPONENTI NEGATIVI

C 7	Spese e componenti negativi deducibili proporzionalmente nella misura stabilita dall'art. 109					.000
C 8	Quote di ammortamento, spese, canoni di locazione, relativi a beni mobili adibiti promiscuamente all'esercizio di attività commerciale e di altre attività, deducibili in misura pari al 50%					.000
C 9	Rendita catastale o canoni di locazione relativi ad immobili utilizzati promiscuamente nell'esercizio di attività commerciale e di altre attività, deducibili in misura pari al 50%					.000
C 10						.000
	B) TOTALE COMPONENTI NEGATIVI					.000
C 11	C) REDDITO NETTO O PERDITA (A - B) (da riportare al rigo 17 del Mod. 760/B)					.000

DETERMINAZIONE DEL REDDITO AI FINI DELL'IMPOSTA LOCALE SUL REDDITO						
C 12	D) Ricavi e altri proventi che concorrono a formare il reddito di impresa ai fini ILOR					.000

COMPONENTI NEGATIVI

C 13	Spese e componenti negativi deducibili proporzionalmente nella misura stabilita dall'art. 109					.000
C 14	Quote di ammortamento, spese, canoni di locazione, relativi a beni mobili adibiti promiscuamente all'esercizio di attività commerciale e di altre attività, deducibili in misura pari al 50%					.000
C 15	Rendita catastale o canoni di locazione relativi ad immobili utilizzati promiscuamente nell'esercizio di attività commerciale e di altre attività, deducibili in misura pari al 50%					.000
C 16						.000
	E) TOTALE COMPONENTI NEGATIVI					.000
C 17	F) REDDITO IMPOSIBILE AI FINI ILOR (D - E) (da riportare al rigo 02 del Mod. 760/B) (indicare zero se negativo)					.000

PROSPETTO DELLE PLUSVALENZE E DELLE SOPRAVVIVENENZE ATTIVE (art. 54, n. 1, art. 55, comma 2)						
C 18	Importo complessivo					.000
C 19	Quota costante imputabile all'esercizio					.000

ANNOTAZIONI:

Data _____

IL DICHIARANTE _____

Mod. 760/D

REDDITI DI IMPRESA MINORE

SOCIETÀ O ENTE	
Denominazione	Codice fiscale

N. ord.	DESCRIZIONE DELL'ATTIVITÀ ESERCITATA	1	Anno di inizio attività	2	Codice attività	3
D 1						
D 2	LUOGO DI ESERC. DELL'ATTIV.	Comune	1	Prov. 2	Frazione, via, numero civico, scala e interno	3
D 3	LUOGO IN CUI SONO CONSERVATE LE SCRITTURE CONTABILI				C.A.P.	4
D 4	Quote di indennità di quiescenza e di previdenza maturate nell'anno					.000
D 5	Valore delle rimanenze al 31 dicembre 1988					.000
D 6	Ammontare delle ritenute d'acconto subite (da riportare al rigo 43 del Mod. 760/B)					.000

SEZIONE I - DETERMINAZIONE DEL REDDITO AI FINI DELL'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE GIURIDICHE		
COMPONENTI POSITIVI		
D 7	Corrispettivi delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi rientranti nell'attività commerciale esercitata e delle cessioni di materie prime, materie sussidiarie, prodotti finiti o semilavorati (compresi i relativi interessi per dilazioni di pagamento e moratori)	.000
D 8	Corrispettivi delle cessioni delle azioni e titoli similari, obbligazioni e titoli similari e altri titoli in serie o di massa	.000
D 9	Valore normale dei corrispettivi in natura e dei beni destinati al consumo dell'ente o assegnati agli associati o partecipanti	.000
D 10	Plusvalenze patrimoniali realizzate mediante cessione, permuta, conferimento in società, destinazione all'uso dell'ente o assegnazione agli associati o partecipanti di beni diversi da quelli da cui derivano i ricavi	.000
D 11	Sopravvenienze attive	.000
D 12	A) TOTALE COMPONENTI POSITIVI	.000
COMPONENTI NEGATIVI		
D 13	Costo dei beni destinati alla rivendita o alla produzione di beni e servizi	.000
D 14	Costo dei beni strumentali, materiali o immateriali di costo unitario non superiore a un milione di lire	nnn
D 15	Quote di ammortamento dei beni strumentali, materiali o immateriali (esclusi i beni di cui al rigo D14)	.000
D 16	Spese per le retribuzioni al personale dipendente	.000
D 17	Compensi ed altre somme corrisposti a terzi e assoggettati a ritenuta a titolo d'imposta o d'acconto	.000
D 18	Canoni di locazione	.000
D 19	Interessi passivi	.000
D 20	Premi di assicurazione inerenti all'esercizio dell'impresa	.000
D 21	Spese di illuminazione e per energia elettrica	.000
D 22	Costo dei carburanti o dei lubrificanti	.000
D 23	Minusvalenze patrimoniali, sopravvenienze passive e perdite	.000
D 24	Altri costi e spese documentati	.000
D 25	Altri costi e spese non documentati	.000
D 26	B) TOTALE COMPONENTI NEGATIVI	.000
D 27	C) REDDITO NETTO O PERDITA (totale A — totale B) (da riportare al rigo 18 del Mod. 760/B)	.000

DETERMINAZIONE DEL REDDITO AL FISCAL ANNO D'IMPOSTA LOCALE SUL REDDITO		
COMPONENTI POSITIVI		
D 28	Reddito di cui alla precedente lettera C	.000
D 29	Perdite derivanti da attività commerciali esercitate all'estero mediante stabili organizzazioni con gestione e contabilità separate (art. 117, comma 2)	.000
D 30	Altri componenti positivi	.000
D 31	D) TOTALE COMPONENTI POSITIVI	.000
COMPONENTI NEGATIVI		
D 32	Perdita di cui alla precedente lettera C	.000
D 33	Redditi derivanti da attività commerciali esercitate all'estero mediante stabili organizzazioni con gestione e contabilità separate (art. 117, comma 2)	.000
D 34	Redditi esenti ai soli fini IOR esclusi quelli fruenti di esenzioni territoriali	.000
D 35	Altri componenti negativi	.000
D 36	E) TOTALE COMPONENTI NEGATIVI	.000
D 37	F) Reddito al lordo dell'esenzioni territoriali (totale D - totale E)	.000
D 38	A dedurre redditi fruenti di esenzioni territoriali ai soli fini IOR	.000
D 39	G) REDDITO IMPONIBILE AI FINI IOR (da riportare al rigo 03 del Mod. 780/B) (indicare zero se negativo)	.000

SEZIONE II - DETERMINAZIONE FORFETTARIA DEL REDDITO D'IMPRESA						
N. ORD.	CATEGORIA DI IMPRESA (Art. 72 bis DPR n. 587 del 1973)	RICAVI	COEFFICIENTI DI REDDITIVITA'	REDDITO	PLUSVALENZE REALIZZATE	REDDITO IMPONIBILE (col. 4 e col. 5)
D 40	Imprese artigiane e in genere esercenti trasporti e attività connesse, prestazioni alberghiere, somministrazioni di alimenti e bevande nei pubblici esercizi e nelle mense aziendali	.000	x 30%	.000		
D 41		.000	x 35%	.000		
D 42		.000	x 40%	.000		
D 43	Totali cat. 1	.000		.000	.000	.000
D 44		.000	x 20%	.000		
D 45		.000	x 30%	.000		
D 46	Commercianti al minuto compresi gli ambulanti	.000	x 35%	.000		
D 47	Totali cat. 2	.000		.000	.000	.000
D 48		.000	x 50%	.000		
D 49		.000	x 55%	.000		
D 50	Vendita di generi di monopolio e di valori bollati, postali e simili	.000	x 60%	.000		
D 51	Totali cat. 3	.000		.000	.000	.000
D 52		.000	x 50%	.000		
D 53		.000	x 55%	.000		
D 54	Intermediari e rappresentanti di commercio	.000	x 60%	.000		
D 55	Totali cat. 4	.000		.000	.000	.000
D 56	REDDITO D'IMPRESA (da riportare ai rigi 03 e 16 del Mod 780/B)					.000

PROSPETTO DELLE PLUSVALENZE E DELLE SOPRAVVVENIENZE ATTIVE (art. 53, comma 4 e art. 55, comma 2)		
D 57	Importo complessivo	.000
D 58	Quota costante imputabile all'esercizio	.000

ANNOTAZIONI

Citazione ai sensi dell'art. 10, comma 2, del decreto-legge 2 marzo 1989, n. 69.

(Per le attività indicate negli articoli 34, compresa quella di esercizio della pesca marittima, 74 e 74 ter del D.P.R. n. 630 del 1972)

Si dichiara, se i ricavi conseguiti nell'anno 1988 non sono superiori a 18 milioni di lire:

— di optare con effetto per almeno un triennio per il regime di contabilità semplificata ☐

— di optare con effetto per almeno un triennio per il regime di contabilità ordinaria ☐

Si dichiara, se i ricavi conseguiti nell'anno 1988 sono superiori a 18 milioni di lire ma non a 360 milioni di lire:

— di optare con effetto per almeno un triennio per il regime di contabilità ordinaria ☐

DISTINTA DEI PROSPETTI E DOCUMENTI ALLEGATI ALLA DICHIARAZIONE MOD. 760/89

- 1)
- 2)
- 3)
- 4)
- 5)
- 6)
- 7)
- 8)
- 9)
- 10)
- 11)
- 12)
- 13)
- 14)
- 15)
- 16)
- 17)
- 18)
- 19)
- 20)
- 21)
- 22)

Data

IL DICHIARANTE

Mod. 760/E

REDDITI DEI TERRENI

SOCIETÀ O ENTE	
Denominazione	Codice fiscale

QUADRO n.

N. ord.	REDDITO DOMINICALE			REDDITO AGRARIO		
	Totale	Quota spettante ai fini		Totale	Quota spettante ai fini	
		IRPEG	ILOR		IRPEG	ILOR
E 1	.000	.000	.000	.000	.000	.000
E 2	.000	.000	.000	.000	.000	.000
E 3	.000	.000	.000	.000	.000	.000
E 4	.000	.000	.000	.000	.000	.000
E 5	.000	.000	.000	.000	.000	.000
E 6	.000	.000	.000	.000	.000	.000
E 7	.000	.000	.000	.000	.000	.000
E 8	.000	.000	.000	.000	.000	.000
E 9	.000	.000	.000	.000	.000	.000
E 10	.000	.000	.000	.000	.000	.000
E 11	.000	.000	.000	.000	.000	.000
E 12	.000	.000	.000	.000	.000	.000
E 13	.000	.000	.000	.000	.000	.000
E 14	.000	.000	.000	.000	.000	.000
E 15	.000	.000	.000	.000	.000	.000
TOTALI		.000	.000		.000	.000

Indicare i dati richiesti rispettando la corrispondenza con il numero d'ordine del riquadro precedente

N. ord.	PARTITA CATASTALE	COMUNE	PROVINCIA	LOCALITÀ
E 1				
E 2				
E 3				
E 4				
E 5				
E 6				
E 7				
E 8				
E 9				
E 10				
E 11				
E 12				
E 13				
E 14				
E 15				

Indicare il numero d'ordine del terreno sul si riportano i dati richiesti

N. ord.	ANNOTAZIONI	N. ord.	ANNOTAZIONI
E		E	
E		E	
E		E	
E		E	
E		E	

Data _____

IL DICHIARANTE _____

Mod. 760/E1

REDDITI DI ALLEVAMENTO
DI ANIMALI

SOCIETÀ O ENTE

Denominazione

Codice fiscale

SEZIONE I - DETERMINAZIONE DEL REDDITO AGRARIO NORMALIZZATO ALLA FASCIA BASE (1)							
N. ord.	Descrizione	Reddito agrario (2)	Coefficiente di normalizzazione (3)	Reddito agrario normalizzato (4)	N. ord.	Descrizione	Reddito agrario (2)
E1 1	I	56.369			E1 4	IV	13.426
E1 2	II	32.222			E1 5	V	11.934
E1 3	III	37.593			E1 6	VI	1.000
TOTALE A reddito agrario normalizzato (sommare gli importi da rigo E1 1 a rigo E1 6)							
SEZIONE II - DETERMINAZIONE DEL NUMERO DI ANIMALI NORMALIZZATO ALLA SPECIE BASE							
N. ord.	Specie animali (5)	Numero capi allevati (6)	Coefficiente di normalizzazione (7)	Numero capi normalizzati (8)			
E1 7	Bovini e bufalini da riproduzione		1.750,000				
E1 8	Vitellini		1.050,000				
E1 9	Manzo		600,000				
E1 10	Vitelli		250,000				
E1 11	Suini da riproduzione		700,000				
E1 12	Suineti		20,000				
E1 13	Suini leggeri da macello		200,000				
E1 14	Suini pesanti da macello		300,000				
E1 15	Polli e fagiani da riproduzione		29,500				
E1 16	Galline civiltà		18,500				
E1 17	Polli da stalla, anatre e fagiani		3,500				
E1 18	Polli da carne		2,375				
E1 19	Tacchini da riproduzione		48,000				
E1 20	Tacchini da carne		15,000				
E1 21	Anatre oche da riproduzione		32,000				
E1 22	Anatre, oche, capponi		10,000				
E1 23	Perdici da riproduzione		14,500				
E1 24	Perdici		3,000				
E1 25	Starni, pernici, coturnici da riproduzione		9,500				
E1 26	Starni, pernici, coturnici		3,000				
E1 27	Piccioni e quaglie da riproduzione		9,500				
E1 28	Piccioni, quaglie e altri volatili		1,000				
E1 29	Conigli e porcellini d'India da riproduzione		21,500				
E1 30	Conigli e porcellini d'India		3,375				
E1 31	Lepri, visoni e nutrie		25,000				
E1 32	Volpi		115,000				
E1 33	Ovini e caprini da riproduzione		230,000				
E1 34	Agnelli e capri da carne		38,500				
E1 35	Pesci da riproduzione q.li (3)		320,000				
E1 36	Pesci consumo q.li (3)		200,000				
E1 37	Cinghiali e cervi		250,000				
E1 38	Uccelli, caprioli e m. p. (3)		125,000				
E1 39	Equini da riproduzione		1,200,000				
E1 40	Equini		500,000				
E1 41	Altri equini (fam. eq.) (3)		200,000				
E1 42	Uccelli consumo q.li (3)		200,000				
TOTALE B numero capi normalizzati (da riportare al rigo E1 43 col. 1)							
DEBITI							
N. ord.	TOTALE C	CAPITALI VARIABILI ALLEATI DALL'ART. 23 TOTALE A - 77,4	IMPORTO DEI CAPITALI ALLEATI (col. 1 - col. 2)	COEFFICIENTE DI NORMALIZZAZIONE (col. 3 - 2)			
E1 43		130,000		59,500			
DETERMINAZIONE DEL REDDITO AGRARIO NORMALIZZATO ALLA FASCIA BASE (1)							
E1 44	Reddito di allevamento (riportare l'importo del rigo E1 43 col. 5)						
E1 45	Reddito di allevamento (riportare l'importo del rigo E1 43 col. 5)						
E1 46	Reddito di allevamento (riportare l'importo del rigo E1 43 col. 5)						

(1) I redditi della sezione I non vanno arrotondati.

(2) Va indicato in questa colonna il reddito agrario dei terreni sui quali viene esercitato l'allevamento: posseduti o co-posseduti in affitto.

(3) Per le specie di pesci, uccelli ed altri animali di allevamento è ritenuta rispettivamente al quintale ed alla famiglia.

Data

IL DICHIARANTE

Mod. 760/F

REDDITI DEI FABBRICATI

SOCIETÀ O ENTE

Denominazione

Codice fiscale

QUADRO n.

N. ord.	CATEGORIA CATASTALE	RENDITA CATASTALE	PERIODO DI POSSESSO (ESPRESSO IN GIORNI)	QUOTA DI POSSESSO %	RENDITA CATASTALE RIVALUTATA			REDDITO EFFETTIVO NETTO QUOTA SPETTANTE	IMPONIBILE IRPEF	IMPONIBILE ILOP	DATA DI SCADENZA ESECUZIONE ILOP	
					U.I.G. (*)	U.I.M.L. (**)	QUOTA SPETTANTE				anno	giorno
F 1							.000	.000	.000	.000		
F 2							.000	.000	.000	.000		
F 3							.000	.000	.000	.000		
F 4							.000	.000	.000	.000		
F 5							.000	.000	.000	.000		
F 6							.000	.000	.000	.000		
F 7							.000	.000	.000	.000		
F 8							.000	.000	.000	.000		
F 9							.000	.000	.000	.000		
F 10							.000	.000	.000	.000		
F 11							.000	.000	.000	.000		
F 12							.000	.000	.000	.000		
F 13							.000	.000	.000	.000		
F 14							.000	.000	.000	.000		
F 15							.000	.000	.000	.000		
TOTALI (***)									.000	.000		

(*) U.I.G. (Unità Immobiliare a disposizione). Indicare con il segno (X) le unità immobiliari utilizzate come residenza secondaria dei soci, associati o partecipanti.
 (**) U.I.M.L. (Unità Immobiliari non locative). Indicare con il segno (X) le unità immobiliari destinate alla locazione e non locative per almeno sei mesi.
 (***) Qualora l'elencazione debba continuare, proseguire sul retro riportando i totali.

Indicare i dati richiesti rispettando la corrispondenza con il numero d'ordine del riquadro precedente

N. ord.	PARTITA CATASTALE	COMUNE	PROVINCIA	INDIRIZZO
F 1				
F 2				
F 3				
F 4				
F 5				
F 6				
F 7				
F 8				
F 9				
F 10				
F 11				
F 12				
F 13				
F 14				
F 15				

Indicare il numero d'ordine dell'unità immobiliare cui si riferiscono i dati richiesti

N. ord.	ANNOTAZIONI	N. ord.	ANNOTAZIONI
F		F	
F		F	
F		F	
F		F	
F		F	

N. ord.	CATEGORIA CATASTALE	RENDITA CATASTALE	PERIODO DI POSSESSO (ESPRESSO IN GIORNI)	QUOTA DI POSSESSO	RENDITA CATASTALE RIVALUTATA			REDDITO EFFETTIVO NETTO QUOTA SPETTANTE	IMPOSTA E IMPOSTA	IMPOSTA E IMPOSTA	DATA DI SCADENZA IMPOSTA
					U. 1	U. 2	U. 3				
RIPORTI								.000	.000	.000	
F 16							.000	.000	.000	.000	
F 17							.000	.000	.000	.000	
F 18							.000	.000	.000	.000	
F 19							.000	.000	.000	.000	
F 20							.000	.000	.000	.000	
F 21							.000	.000	.000	.000	
F 22							.000	.000	.000	.000	
F 23							.000	.000	.000	.000	
F 24							.000	.000	.000	.000	
F 25							.000	.000	.000	.000	
F 26							.000	.000	.000	.000	
F 27							.000	.000	.000	.000	
F 28							.000	.000	.000	.000	
F 29							.000	.000	.000	.000	
F 30							.000	.000	.000	.000	
F 31							.000	.000	.000	.000	
F 32							.000	.000	.000	.000	
F 33							.000	.000	.000	.000	
F 34							.000	.000	.000	.000	
F 35							.000	.000	.000	.000	
TOTALI								.000	.000	.000	

(*) U.I.D. (Unità immobiliare a disposizione) indicare con il segno (X) le unità immobiliari utilizzate come residenza secondaria dei soci, associati o partecipanti.
 (**) U.I.N.L. (Unità immobiliari non locative) indicare con il segno (X) le unità immobiliari destinate alla locazione e non locative per almeno sei mesi.

Indicare i dati richiesti riportando la corrispondenza con il numero d'ordine del riquadro precedente

N. ord.	PARTITA CATASTALE	COMUNE	PROVINCIA	INDIRIZZO
F 16				
F 17				
F 18				
F 19				
F 20				
F 21				
F 22				
F 23				
F 24				
F 25				
F 26				
F 27				
F 28				
F 29				
F 30				
F 31				
F 32				
F 33				
F 34				
F 35				

Indicare il numero C. e. S. n. dell'UNITÀ immobiliare cui si riferiscono i dati richiesti

N. ord.	ANNOTAZIONI	N. ord.	ANNOTAZIONI
F		F	
F		F	
F		F	
F		F	
F		F	

Mod. 760/G

REDDITI DI CAPITALE

SOCIETÀ O ENTE	
Denominazione	Codice fiscale

DETERMINAZIONE DEL REDDITO AI FINI DELL'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE GIURIDICHE				
N. ord.		1 Somme percepite	2 Credito d'imposta	3 Importo delle ritenute subite
G 1	Utili anche in natura la cui distribuzione è stata deliberata da società di capitali, residenti nel territorio dello Stato, dopo la chiusura dell'esercizio in corso alla data del 1° dicembre 1983	.000	.000	.000
G 2	Utili anche in natura la cui distribuzione è stata deliberata da società di capitali, residenti nel territorio dello Stato, prima della chiusura dell'esercizio in corso alla data del 1° dicembre 1983	.000	.000	.000
G 3	Utili anche in natura la cui distribuzione è stata deliberata dai soggetti di cui all'art. 87, lett. b), dopo la chiusura dell'esercizio in corso alla data del 1° gennaio 1988	.000	.000	.000
G 4	Utili anche in natura la cui distribuzione è stata deliberata dai soggetti di cui all'art. 87, lett. b), prima della chiusura dell'esercizio in corso alla data del 1° gennaio 1988	.000		.000
G 5	Utili anche in natura distribuiti da società ed enti esteri di ogni tipo	.000		.000
G 6	Utili anche in natura, derivanti dalla partecipazione in società ed enti di cui all'art. 87, lettera c)	.000		.000
G 7	Interessi ed altri proventi derivanti da mutui, depositi e conti correnti compresa la differenza tra la somma percepita alla scadenza e quella data a mutuo o in deposito	.000		.000
G 8	Interessi ed altri proventi delle obbligazioni e titoli similari compresa la differenza tra la somma percepita o il valore normale dei beni ricevuti alla scadenza e il prezzo di emissione	.000		.000
G 9	Rendite perpetue e prestazioni annue perpetue di cui agli articoli 1861 e 1869 del codice civile	.000		.000
G 10	Compensi percepiti per prestazioni di fiduciarie o di altre garanzie	.000		.000
G 11	Utili derivanti da contratti di associazione in partecipazione e da quelli indicati nel primo comma dell'art. 2554 del codice civile, se l'apporto non è costituito esclusivamente dalla prestazione di lavoro, compresa la differenza tra la somma percepita o il valore normale dei beni ricevuti alla scadenza e le somme o il valore normale dei beni apportati	.000		.000
G 12	Utili corrisposti da società o enti che gestiscono masse patrimoniali altrui, compresa la differenza tra l'ammontare ricevuto alla scadenza e quello affidato in gestione	.000		.000
G 13	Ogni altro provento in misura definita derivante dall'impiego di capitale	.000		.000
G 14	Proventi conseguiti in sostituzione di redditi e/o indennità a titolo di risarcimento per perdita di reddito di capitale	.000		.000
G 15	A) TOTALI (sommare gli importi da rigo G 1 a rigo G 14)	.000	.000	.000
DETERMINAZIONE DEL REDDITO AI FINI DELL'IMPOSTA LOCALE SUI REDDITI				
G 16	Redditi percepiti di cui alla lettera A, col. 1			.000
G 17	Utili di cui ai rigi da G 1 a G 6			.000
G 18	Redditi di capitale prodotti all'estero			.000
G 19	B) REDDITO IMPOSIBILE AI FINI I.LOR (sottrarre dall'importo di rigo G 16 gli importi dei rigi G 17 e G 18) (da riportare al rigo 06 del Mod. 760/B)			.000

Data _____

IL DICHIARANTE _____

Mod. 760/H**REDDITI DI PARTECIPAZIONE
IN SOCIETÀ DI PERSONE**

SOCIETÀ O ENTE	
Denominazione	Codice fiscale

	1 codice fiscale	2 ragione sociale	3 contabilità ordinaria
H 1	4 codice attività	5 comune di residenza	6 provincia 7 frazione, via e numero civico 8 c.a.p.
H 2	1	2	3
H 3	1	2	3
H 4	1	2	3
H 5	1	2	3
H 6	1	2	3
H 7	1	2	3
H 8	1	2	3

DETERMINAZIONE DEL REDDITO AFFINI DELL'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE GIURIDICHE							
N. di	1	2	QUOTE IMPUTABILI AL SOCIO O ASSOCIATO				
			3	4	5	6	7
	REDDITO (O PERDITA) DELLA SOCIETÀ	QUOTA DI PARTECIPAZIONE %	REDDITO (O PERDITA)	CREDITO DI IMPOSTA SUI DIVIDENDI	CREDITO DI IMPOSTA PER I REGISTRATORI DI CASSA	RTENUTE D'ACCONTO	ILOR PAGATA DALLA SOCIETÀ
H 1	.000		.000	.000	.000	.000	.000
H 2	.000		.000	.000	.000	.000	.000
H 3	.000		.000	.000	.000	.000	.000
H 4	.000		.000	.000	.000	.000	.000
H 5	.000		.000	.000	.000	.000	.000
H 6	.000		.000	.000	.000	.000	.000
H 7	.000		.000	.000	.000	.000	.000
H 8	.000		.000	.000	.000	.000	.000
H 9	TOTALI (sommare gli importi da rigo H 1 a rigo H 8)		.000	.000	.000	.000	.000
H 10	Ammontare delle perdite di società di persone in contabilità ordinaria		.000				

Data _____

IL DICHIARANTE _____

Mod. 760/I

REDDITI DERIVANTI
DALL'ESERCIZIO DI
ARTI E PROFESSIONI

SOCIETÀ O ENTE	
Denominazione	Codice fiscale

N. ord.	DESCRIZIONE DELL'ATTIVITÀ ESERCITATA	1	Anno di inizio attività	2	Codice attività	3
1	1					
2	LUOGO DI ESERC. DELL'ATTIV.	Comune	1	Prov.	2	Frazione, via, numero civico, scala e interno
3	3					C.A.P.
4	4					
5	5					

SEZIONE I - DETERMINAZIONE ORDINARIA DEL REDDITO AI FINI DELL'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE GIURIDICHE			
1	6	Compensi lordi, in denaro e in natura, al netto dell'I.V.A. derivanti da attività professionale o artistica compresi quelli di cui all'art. 46, comma 2, lett. a) del T.U.I.R.	.000
2	7	Proventi conseguiti in sostituzione di redditi e/o indennità a titolo di risarcimento per perdita di redditi	.000
3	8	Compensi non annotati nelle scritture contabili (1)	.000
4	9	A) TOTALE COMPENSI (sommare gli importi da rigo 16 a rigo 18)	.000
5	10	Spese per l'acquisto di beni strumentali di costo unitario non superiore a L. 1.000.000	.000
6	11	Quote di ammortamento degli altri beni strumentali compresi gli immobili destinati esclusivamente all'esercizio dell'attività	.000
7	12	Spese per il personale dipendente e per i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa	.000
8	13	Compensi corrisposti a terzi	.000
9	14	Canoni di locazione anche finanziaria e/o di noleggio	.000
10	15	Interessi passivi	.000
11	16	Premi di assicurazione inerenti l'esercizio dell'arte e della professione	.000
12	17	Spese per energia elettrica	.000
13	18	Spese relative a prestazioni alberghiere e a somministrazioni di alimenti e bevande e spese di rappresentanza (ammontare sostenuto L.) Ammontare deducibile (massimo 3% di rigo 19)	.000
14	19	Altre spese documentate	.000
15	20	B) TOTALE SPESE ED ONERI DEDUCIBILI (sommare gli importi da rigo 10 a rigo 19)	.000
16	21	REDDITO NETTO (O PERDITA) (totale A - totale B) (da riportare al rigo 23 del Mod. 760/B)	.000

SEZIONE II - DETERMINAZIONE FORFETARIA DEL REDDITO AI FINI DELL'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE GIURIDICHE					
		1	2	3	
		Riduzione del 10%	Riduzione del 21%	TOTALE	
1	22	Compensi lordi, in denaro e in natura al netto dell'I.V.A. derivanti da attività professionali ed artistiche compresi quelli di cui all'art. 46, terzo comma, del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 587 (2)	.000	.000	.000
2	23	Compensi non annotati nelle scritture contabili (1)	.000	.000	.000
3	24	C) TOTALE COMPENSI	.000	.000	.000
4	25	Riduzione forfetaria	.000	.000	.000
5	26	Spese per il personale dipendente			.000
6	27	Compensi corrisposti a professionisti per prestazioni di opera intellettuale relativa all'attività propria (2)	84% del relativo ammontare		.000
7	28		79% del relativo ammontare		.000
8	29	Quote di ammortamento dei beni strumentali compresi gli immobili destinati esclusivamente all'esercizio dell'attività			.000
9	30	Canoni di locazione anche finanziaria e/o di noleggio (2)			.000
10	31	D) TOTALE SPESE ED ONERI DEDUCIBILI (sommare gli importi da rigo 125 a rigo 130, col. 3)			.000
11	32	REDDITO NETTO (O PERDITA) (totale C - totale D) (da riportare al rigo 23 del Mod. 760/B)			.000

Opzione per i contribuenti che hanno intrapreso l'attività nell'anno 1988 (art. 2, commi 19 e 20, del D.L. n. 853 del 1984, convertito con modificazioni nella legge n. 17 del 1985, prorogata dall'art. 6, comma 1, del D.L. n. 76 del 1988, convertito con modificazioni nella legge n. 154 del 1988).

Al fini della determinazione del reddito di lavoro autonomo derivante dall'esercizio di arti e professioni, si comunica di aver optato, nella dichiarazione di inizio attività IVA presentata nell'anno 1988, per il regime ordinario con effetto per l'anno 1988. ☐

(1) Nei rigli 18 e 123 vanno indicati i compensi non annotati nelle scritture contabili (di cui all'art. 18 D.P.R. n. 600 del 1973) relativi al 1988 e che il contribuente dichiara ai fini della non punibilità ai sensi dell'art. 1, quarto comma, del D.L. n. 429 del 1982, convertito, con modificazioni, nella L. n. 516 del 1982.
(2) Compensi e/o spese di cui all'art. 2, commi 10 e 11, del D.L. n. 853 del 1984, convertito con modificazioni nella Legge n. 17 del 1985, prorogata dal D.L. n. 76 del 1988 con modificazioni nella legge n. 154 del 1988.

Data _____

IL DICHIARANTE _____

Mod. 760/L

REDDITI DIVERSI

SOCIETÀ O ENTE	
Denominazione	Codice fiscale

DETERMINAZIONE DEL REDDITO ALFANI DELL'IMPOSTATO		
N. ord.	PROVENTI	
L. 1	Corrispettivi di cui all'art. 81, lett. a) (lottizzazione di terreni, ecc.)	.000
L. 2	Corrispettivi di cui all'art. 81, lett. b) (rivendita di beni immobili nel quinquennio)	.000
L. 3	Corrispettivi di cui all'art. 81, lett. c) (cessioni di partecipazioni sociali)	.000
L. 4	Redditi di natura fondiaria non determinabili catastalmente (censi, decime, livelli, ecc.) e redditi dei terreni dati in affitto per usi non agricoli	.000
L. 5	Redditi di beni immobili situati all'estero	.000
L. 6	Redditi derivanti dalla utilizzazione economica di opere dell'ingegno, di invenzioni industriali, ecc., non conseguiti dall'autore o dall'inventore	.000
L. 7	Proventi di cui all'art. 81, lett. h), derivanti dall'utilizzazione da parte di terzi di beni mobili ed immobili	.000
L. 8	Proventi di cui all'art. 81, lett. h), derivanti da affitto e concessione in usufrutto di aziende	.000
L. 9	Corrispettivi derivanti dalla vendita dell'unica azienda in precedenza data in affitto o concessa in usufrutto	.000
L. 10	Corrispettivi derivanti da attività commerciali non esercitate abitualmente	.000
L. 11	Compensi derivanti da attività non abituali di lavoro autonomo esercitate in Italia e dall'assunzione di obblighi di fare, non fare o permettere	.000
L. 12		
A) TOTALE PROVENTI		.000
COSTI E ONERI		
L. 13	Prezzo di acquisto dei beni alienati e altri costi inerenti alle operazioni di cui al rigo L. 1	.000
L. 14	Prezzo di acquisto dei beni alienati e altri costi inerenti alle operazioni di cui al rigo L. 2	.000
L. 15	Prezzo di acquisto relativo alle cessioni di cui al rigo L. 3	.000
L. 16	Spese inerenti alle attività di cui al rigo L. 7	.000
L. 17	Spese inerenti alle attività di cui al rigo L. 8	.000
L. 18	Costo non ammortizzato relativo all'azienda ceduta di cui al rigo L. 9	.000
L. 19	Spese inerenti alle attività commerciali di cui al rigo L. 10	.000
L. 20	Spese inerenti alle attività di lavoro autonomo di cui al rigo L. 11	.000
L. 21		
B) TOTALE COSTI E ONERI		.000
L. 22	C) REDDITO NETTO (totale A - totale B) (riportare al rigo 24 del Mod. 760/B)	.000
L. 23	Ritenute d'acconto subite (riportare al rigo 43 del Mod. 760/B)	.000
L. 24	Reddito di cui alla lettera C	.000
L. 25	Quota della ritenuta d'acconto da sottrarre dall'importo di rigo L. 20 da quello di rigo L. 11	.000
L. 26	Redditi di beni immobili situati all'estero e altri redditi prodotti all'estero	.000
L. 27	REDDITO IMPOSTABILE AI FINI IRI (sottrarre dall'importo di rigo L. 24 gli importi dei rigi L. 25 e L. 26) (da riportare al rigo 07 del Mod. 760/B)	.000

Data _____

IL DICHIARANTE _____

89A1567

GIUSEPPE MARZIALE, direttore

FRANCESCO NOCITA, redattore
ALFONSO ANDRIANI, vice redattore